

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1629. számú bevalláshoz, valamint a 1629-A jelű adatszolgáltatáshoz

Jogsabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjtv.),
- Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.),
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.),
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtv),
- Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evtv.),
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- Az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (a továbbiakban: Átalakulási tv.),
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.),
- A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (a továbbiakban: Ehtv),
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Bnyt.),
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szakhoz tv.),
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno. tv.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.),
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.),
- A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1407/2013/EU de minimis rendelet),
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőségének nyilvánításáról (a továbbiakban: 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet, ABER),
- A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségének

nyilvánításáról (a továbbiakban: 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet, GBER),

- A Bizottság 2013. december 18-i 1408/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1408/2013/EU mezőgazdasági rendelet),
- Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelete a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (a továbbiakban: 1379/2013/EU halászati rendelet),
- A Bizottság 2012. április 25-i 360/2012/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 360/2012/EU közszolgálati rendelet),
- A felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet),
- Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet),
- A szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II.12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet),
- A kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet).

A bevallásra kötelezettek

- a Tao. tv. hatálya alá tartozó, a naptári évvel azonos, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó egyszeres, valamint kettős könyvvitelt vezető adózók,
- a Kjt. tv. hatálya alá tartozó hitelintézetek,
- a Thtv hatálya alá tartozó energiaellátók, valamint közszolgáltatók,
- az Inno. tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok.

Általános tudnivalók

Figyelem! Az az adózó, amely a 2017. évre az Eva tv., Katv. szerinti adózást első alkalommal választotta, a 2016. évi társasági adó bevallását nem ezen, hanem a **1671. számú** bevalláson teljesíti.

A bevallás garnitúrájának – a 06-os laphoz írtak figyelembevételével is – **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani.** A borítólapon „C” mezőjében a megfelelő kódok között kérjük **„1”-gyel** – illetve a 02-03., 03-04., 03-05., 05-02., illetve a 09., RNYIL-01., RNYIL-02., RNYIL-03., lapokra vonatkozóan a benyújtott lapok db számával megegyező számmal – jelezni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A **06-os lap** megfelelő részletező lapját – a hozzá tartozó kódok között **„1” jelölésével** – csak annak az adózónak kell benyújtania, amelyet jogszabály arra kötelez, illetve amelynek adóelőleg fizetési kötelezettsége van. Kötelezettség esetén a társasági adóelőleg vonatkozásában a 06-01., 06-02., 06-03. lapok közül csak az egyik laphoz tartozó kódok között lehet jelölés, illetve a 06-04., 06-05. lapokhoz tartozó kódok között, abban az esetben lehet jelölés, ha a társasági adóelőleg kötelezettség mellett innovációs járulékelőleg, és/vagy energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége (is) van az adózónak. Az **egyszeres könyvvitelt vezető**

éven (12 hónapon) túl végelszámolás alatt álló adózónak a 06-os részletező lapok közül csak a 06-03., 06-04., 06-05. lapokat kell benyújtania, amennyiben adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A 06-os lapot

- be kell nyújtani, de csak annak megfelelő részletező lapját – az ahhoz tartozó kódkockában az „1” **jelölésével** – az adóelőleg fizetésére kötelezett adózónak;
- nem kell benyújtani – a részletező lapok kódkockáit üresen kell hagyni – az adóelőleg fizetésre **nem kötelezett** szervezeteknek (például alapítványoknak), valamint az átalakulás meghatározott eseteiben (ha nem kell e lapot kitölteni). **Figyelem!** Az átalakulás fogalma alatt a továbbiakban a társasági formaváltás mellett, az egyesülést és a szétválást is egyaránt értjük¹;
- nem kell benyújtani, de a 06-01., 06-02., 06-03. lapok egyikének kódkockájába „0”-át **kell írni**, ha az adózónak adófizetési kötelezettsége az adóévben nem keletkezett (például 1000 Ft alatti összeg, illetve nulla vagy negatív adóalap esetén). A „0” **érték** jelölése **előlegbevallásnak minősül**. Ez a „0” jelölés a 06-04-es, illetve a 06-05-ös lapokra nem vonatkozik ott csak „1”-es jelölés alkalmazható vagy üresen marad a kódkocka.

Az **Ny., 01., 07., A-01, A-02. lapok** esetében – az azokon jelölt kivételek figyelembevételével – nincs választási lehetőség; ezeket akkor is **be kell nyújtani a kettős könyvvitelt vezető** adózóknak, ha csak az egyik oldaluk kitöltött.

Nem kell kitölteni – és a borítólapon előnyomott jelöléstől függetlenül nem is kell benyújtani: – a **07-es lapot** az MRP, nonprofit szervezetnek, valamint a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, – az **A-01-es lapot** az MRP, nonprofit szervezetnek, valamint a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak.

Figyelem! A **10-es lapot** a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke alapján történő adózás helyett nyilatkozó adózónak kötelező beadnia.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 09. lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt, minden lapot, amely adatot tartalmaz, kivéve az előleg lapokat –, a kódkockában (ismételt önellenőrzési melléklet 1629-08. lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

Figyelem! Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózóknak a 01-01., 01-04., 02-01-02-03., 06-03- 06-05., 08., 09., 10., RNYIL lapok kitöltésére van módjuk, melyek közül a **01-es lapokat** (01-01., 01-02., 01-03., 01-04., 01-05., 01-06., amelyek egy egységnek tekintendők) akkor is be kell nyújtani, ha csak az egyik kitöltött. A többi lap esetén csak az adatot tartalmazó lapok nyújtandók be.

Határidő

Az általános szabály szerint a Tao. tv. hatálya alá tartozó egyszeres vagy kettős könyvvitelt vezető adózóknak (ide értve a nonprofit szervezeteket is) az Art. 1. számú melléklete I./B.) 2./e) pontja alapján

2017. május 31-éig*,

¹ Ptk. XIII. fejezet 3:39, 3:44-3:45. § -ok

*A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

illetve az Art. 6. számú melléklet 1. pontja alapján megállapított adókötelezettségéről a kettős könyvvitelt vezető, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak a jelen **1629. számú** bevallást

az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig

kell benyújtaniuk – egy példányban – az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

Végelszámolás alatt álló adózók

Az Sztv. 11. § (12) bekezdésében foglaltak szerint a **végelszámolás** 12 hónaponként keletkező üzleti éveiről elkészített „29”-es számú bevallás(ok) benyújtási határideje

a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja.

Ez a helyes eljárás a több évre elhúzódó végelszámolások esetén.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/I. §, továbbá a 172. §-an foglalt rendelkezéseket.

Figyelem! A kettős könyvvitelt vezető vállalkozóknak az Sztv. szerinti elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük. E kötelezettséget a Központi Elektronikus Szolgáltató Rendszer (KR - Ügyfélkapu) útján az Igazságügyi Minisztérium (IM) Céginformációs Szolgálatára részére kell teljesíteni. Az elektronikus úton történő benyújtáshoz az IM (www.e-beszamoló.im.gov.hu) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszeren (OBR) keresztül kitölthető EB jelű elektronikus űrlapot kell használni a törvény által előírt mellékletek csatolásával.

A **civil szervezet** szintén kötelezett beszámolóját és közhasznúsági mellékletét az adott üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni² és közzétenni, mely kötelezettségének az OBH részére történő megküldésével tesz eleget.³ A civil szervezetek beszámolójuk elkészítéséhez szükséges nyomtatványokat, illetve, más a kötelezettségekkel kapcsolatos információkat a Civil Információs Portálon érhetik el.

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti⁴. Ha az adózó választotta az elektronikus benyújtást, szintén elektronikusan kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

² Civil. tv. 30. §

³Bnytv. 39. § (1) bekezdés

⁴ Art. 175. § (9) bekezdés

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/összetett keresés*).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén itt 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 – hitelesítve be is nyújtható az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

Adókötelezettség megállapításának alapja

Beszámoló: A 2016. évi társasági adókötelezettséget a belföldi illetőségű adózó (ideértve a külföldi személyt, ha üzletvezetésének helye belföld) és a külföldi vállalkozó a mérlegfordulónappal elkészített **beszámoló** (ha beszámoló készítésére kötelezett), valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján állapítja meg. Beszámoló az Sztv., vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót⁵.

Könyvviteli zárlat: Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített **könyvviteli zárlat** alapján állapítja meg.⁶

E szabályozás alapulvételével jár el:

- a szervezeti szabályozás szerint visszamenőleges hatállyal megalakuló adózó, például az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- a külföldi vállalkozó, amely cégbíróságon be nem jegyzett telephelye(i) útján végez belföldön vállalkozási tevékenységet,
- a belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy.

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére utólag (a bevallás határidejét követően) válik kötelezetté, az utólag készített beszámoló alapján adóévenként – a bevallással érintett adóévben hatályos előírások szerint – állapítja meg a tényleges fizetendő adót, valamint ennek és a könyvviteli zárlat alapján bevallott fizetendő adónak a különbözetét⁷. E különbözet soron kívüli bevallására a „71”-es számú nyomtatvány szolgál.

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

Az általános szabálytól eltérően az adóévben vállalkozási tevékenységet nem folytató egyházi jogi személy társasági adókötelezettségét azzal teljesíti, hogy az adóévre **bevallást helyettesítő nyilatkozatot** tesz⁸. A társasági adóbevallás helyett 2017. május 31-éig – a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot kell(ett) tennie a többi nonprofit szervezetnek is (alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény) feltéve, hogy az adóévben

⁵ Tao. tv. 4. § 9/a. pont

⁶ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés első fordulat

⁷ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés második fordulat

⁸ Tao. tv. 5. § (1) bekezdés

vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el⁹.

Amennyiben az érintett szervezet elmulasztotta a nyilatkozat megtételét, úgy a jelen társasági adóbevallást be kell nyújtania.

Figyelem! Nem tehetnek nyilatkozatot azok az alapítványok, közalapítványok, egyesületek és köztestületek, amelyek a vállalkozási tevékenységükből származó bevétel, vagy e tevékenységükhöz kapcsolódó költség, ráfordítás elszámolása hiányában is társasági adóbevallás benyújtására kötelezettek. Azokról a civil szervezetekről van szó, amelyek rendelkeznek ingatlannal és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) és (3) bekezdés c)-d) pontjai szerinti korrekciós tételek alkalmazására kötelesek. Ezeket a szabályokat akkor is alkalmazni kell, ha a civil szervezet nem végez vállalkozási tevékenységet¹⁰.

Aláírás, ellenjegyzés

Az adóbevallást **az adózó vagy képviselője (törvényes képviselő, szervezeti képviselő, meghatalmazotti képviselő) aláírásával - az F)**

blokkban jelölve - kell beadni az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője¹¹, **meghatalmazottja** írja alá.

A meghatalmazottak (állandó meghatalmazottak) személye jogi személy és egyéb szervezet esetén a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő) vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja lehet.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást a meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a borítólapon a megfelelő kódkockában **“X”-szel kell jelölni**. Ilyen esetben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti 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 képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

⁹ Art. 31. § (5) bekezdés

¹⁰ Art. 31. § (5a) bekezdés

¹¹ Art. 7. § (2) bekezdés

Abban az esetben, ha a bevallást¹² az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a borítólapon a megfelelő kódkockában **“X”-szel kell jelölni**. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

Az adózó a képviselet ellátására állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat, és ezt az adó és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített „EGYKE” (Egységes képviseleti bejelentő lap) formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben az adó- és vámhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni¹³.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az állami adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható illetve a meghatalmazó és meghatalmazott aláírását is.

Az adóbevallást az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**¹⁴. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére kerül sor, úgy azt a bevalláson kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolvány számát.

Az a külföldi vállalkozás¹⁵, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a borítólapon (F) blokkjának megfelelő kockájában **„X”-szel kérjük jelölni**.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetők (<http://www.nav.gov.hu>→Letöltések-egyéb→Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták).

¹² Art. 7. § (5) bekezdés

¹³ Art. 7. § (5) bekezdés

¹⁴ Art. 31. § (14) bekezdés

¹⁵ Art. 9. § (1) bekezdés

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózói javítása nem minősül adózói kötelezettségnek, ezért az új Art. 271. § (7) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés – mely szerint az adózónak a 2018. január 1-jét megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállítási, adatszolgáltatási és adólevonási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie – nem vonatkozik e jogintézményekre.

A fentiek alapján a bevallás önellenőrzésére és adózói javítására – 2018. január 1-jén vagy azt követően történt benyújtásuk esetén – az új Art. eljárási szabályai vonatkoznak, függetlenül attól, hogy az érintett alapbevallás adómegállapítási időszaka az elévülési időn belül mikorra esett.

Adózói 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.¹⁶

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódokkába „H” betűt kell bejegyezni.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.¹⁷ A NAV Ügyféltájékoztató 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.

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, önellenőrzési pótlék

¹⁶ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁷ Art. vhr. 70-72. §

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség el-
évülési időn belül.¹⁸

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együt-
tes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését köve-
tően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítha-
tó.²⁰

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóható-
sághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon
adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóható-
ság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és
adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.²¹

A 1629. számú nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt ön-
ellenőrzésére is szolgál. Amennyiben jelöli a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában
„O” jellel, hogy önellenőrzésként nyújtja be a bevallást, úgy az előleg, illetve a rendelkező
nyilatkozat lapokat (1629-06, RNYIL lapok) nem töltheti ki.

**Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett
bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önelle-
nőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint,
úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!**

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás
önellenőrzésnek minősül.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell je-
lölni.**

Ismételt önellenőrzést a borítólapon „Bevallás jellege” kódkockában **történő „O” jelölés mel-
lett** a 1629-08. lapon is az erre a célra elhelyezett kódkockában „X”-szel kell jelölni.

- Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag **az önellenőrzési pótlék módosítása**
miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell
ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát kivéve az önellenőrzési
mellékletben (1629-08. lap) korábban szerepeltetett adatokat. E lapon kizárólag az ön-
ellenőrzési pótlék sorban szerepelhet adat az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított
önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének összege.
- Abban az esetben, ha az ismételt önellenőrzés az önellenőrzési mellékletben (1629-08.
lap 01- és/vagy- 08. soraiban), vagy a megelőzően hibásan feltüntetett adóalapot illet-
ve adót érintő adatokban történő módosítás miatt kerül benyújtásra, ekkor az ismételt
önellenőrzésként benyújtott bevallásban az önellenőrzésként benyújtott bevallás he-
lyes adattartalmát kell szerepeltetni, kivéve az önellenőrzési mellékletben (1629-08.
lap) korábban szerepeltetett adatokat. Ez utóbbi lapon minden esetben a módosított
adatokat kell feltüntetni.

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt ke-
rül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az

¹⁸ új Art. 54. §

¹⁹ új Art. 56. § (3)

²⁰ új Art. 54. § (5)

²¹ új Art. 55. §

önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.²²

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása²³

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²⁴.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.²⁵

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a

²² új Art. 203. § (2)

²³ új Art. 211-214. §

²⁴ új Art. 57. § (3)

²⁵ új Art. 211. § (2)

fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²⁶

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²⁷

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján idő intervallumokra kell bontani.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁸

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Pótlás, befizetés, kerekítés

Ha az adózó – ide értve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózót is – **késedelmesen** teljesíti adóbevallási kötelezettségét, a bevallás benyújtásának esedékességét követően

2018. június 30-áig

a jelen **1629. számú** bevalláson teheti meg azt. Ez esetben a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockában „P” jel nem szerepeltethető.

Ezen időpontot követően – az elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén kérjük a bevallás benyújtását a „Bevallás jellege” kódkockában „**P**”-vel jelölni. Ez utóbbi esetben **az előleg, illetve a rendelkező nyilatkozat (1629-06, RNYIL) lapok pótlására nincs lehetőség.** Ennek oka, hogy a Tao. tv. 24/A. §-a alapján adó-felajánlás késett bevallásban nem tehető.

A pénzforgalmat az alábbi adónemek vonatkozásában **a következő számlaszámokon kell bonyolítani:**

– **a társasági adó (101) (ide értve a pénzügyintézetek társasági adóját is)**

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– **a hitelintézeti járadék (202)**

10032000-01076136

NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

²⁶ új Art. 212. § (2)

²⁷ új Art. 212. § (3)

²⁸ új Art. 57. § (1)

– a hitelintézetek különadója (315)

10032000 – 01076284

**NAV Hitelintézetek 2011-ben kezdődő üzleti- vagy adóévére vonatkozó
különadója bevételi számla**

– energiaellátók jövedelemadója (232)

10032000-01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

– az innovációs járulék (184)

10032000-06056322

NAV Innovációs járulék beszedési számla

– a szakképzés hozzájárulás (182)

10032000-06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla

– növekedési adóhitel összegére felszámított kamat (285)

10032000-01079115

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni, az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség, valamint - ha végrehajtási eljárás alatt áll - a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) is teljesítheti.²⁹

A belföldi jogi személynek (továbbiakban: pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat. A pénzforgalmi számlanyitására kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzesz-

²⁹ Art. 38. §

közök kivételével, köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében számlaszerződést kötni.

Kérjük, hogy a bevallás kitöltése során adatokat csak a **fehéren hagyott** rovatokba írjon.

Amennyiben a nyomtatványokon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek kerekítésének értelemszerű kiigazításával kell biztosítani az egyezőséget.

Azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „+”, illetve a „-” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „+” **előjel előnyomott**, és az adat negatív, ott kérjük az összeg rovatban a „-” **előjel** feltüntetését.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642.

Az adóbevallás különös szabályai

1. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók

Jelen bevallás benyújtására kötelezettek a Tao. tv. hatálya alá tartozó egyszeres könyvvitelt vezető adózók;

- a) - alapítvány,
- egyesület
- köztestület (ideértve e szervezetek – alapítvány, egyesület, köztestület – alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is),
- egyházi jogi személy (ide értve a bevett egyházat, valamint annak belső egyházi jogi személyét),
- lakásszövetkezet

a továbbiakban együtt: **egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezet,**

- b) MRP,
- c) végelszámolás alatt álló vállalkozás (a 2003. december 31-én végelszámolás alatt álló adózó, ha nem tért át a kettős könyvvizetésre)³⁰

2. A naptári évvel azonos üzleti év

A naptári évvel azonos – jellemzően január 1-jétől december 31-éig tartó – **üzleti év** adókötelezettségéről kell a jelen **1629. számú** bevallást benyújtani:

- általános esetben, az adóév egészében változatlan szervezeti formában működött adózónak, ideértve a külföldi vállalkozót is,
- átalakulás³¹ esetén annak a jogelődnek, amely nem szűnik meg, így:
 - beolvadás esetén az átvevő (beolvasztó) adózónak,
 - kiválás esetén a fennmaradó adózónak.

³⁰ 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 19. § (3) bekezdés

³¹ A Ptk. 3:39. §, 3:44-45. § -ban használt társasági formaváltás, valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük

3. Nonprofit szervezet adóbevallási kötelezettsége kettős könyvvizetés esetén

A bevallási kötelezettség vonatkozik a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) - i) pontjaiban, illetve a Tao. tv. 9. §-ban nevesített:

- alapítványra,
- közalapítvány,
- egyesületre,
- köztestületre (ideértve e szervezetek – (köz)alapítvány, egyesület, köztestület – alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is),
- egyházi jogi személyre,
- lakásszövetkezetre,
- önkéntes kölcsönös biztosító pénztárra,
- közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézményre,
- európai területi társulásra, valamint a
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményre³²

a továbbiakban együtt: **nonprofit szervezetre** is.

4. A naptári évtől eltérő üzleti év

A 1629. számú bevallást kell benyújtani akkor is, ha az üzleti év a naptári évtől eltérő a szervezeti jogi szabályozásból adódóan (4.1. pont), a végelszámolás időszaka alatt, amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be (4.2. pont), az adózó választása szerint az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelés esetén (4.3 pont).

4.1. 12 naptári hónapnál rövidebb üzleti év lehet:

- az adózó első üzleti éve, ha év közben előtársaság nélkül alakult meg (például alapítvány, egyéni cég),
- az előtársasági időszakot követő első üzleti év,
- az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti év a naptári év szerint működő adózónál. (Nem kell az előtársasági időszakról külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg az adózó és a bejegyzésre az üzleti év naptári évének mérlegfordulónapjáig (december 31-éig) sor kerül³³. **Például** a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napja 2016. november 3., mérlegfordulónap 2016. december 31. és a cégbírói bejegyzésre 2016. november 25-én sor került, ez esetben az első üzleti év időszaka 2016. november 3.-tól – 2016. december 31-éig tart. **Figyelem!** A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany esetén – amennyiben az adózó a bejegyzésig, mely a mérlegfordulónap előtti időpont, a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg – az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti évről a 1629EUD bevallást kell/ett benyújtani.)
- átalakulás esetén a jogutódnál az átalakulást követő első üzleti év, ha az 12 naptári hónapnál rövidebb, kivéve a beolvastótnál, továbbá annál az adózónál, akiből kiválnak; jogutódnak minősül például a kiválással létrejövő társaság, ide értve azt is, ha a társaságtól megváló tag a társasági vagyont egy részével más, már működő társasághoz, mint átvevő társasághoz csatlakozik,
- ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, az eljárás befejezésének napját követő első üzleti év,

³² Tao. tv. 4. § 16/b pont

³³ Sztv. 135. § (6) bekezdés

- a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő üzleti év, (az áttérést megelőző üzleti évről a „1629EUD” számú bevallást kell/ett beadni),
- az Eva tv., valamint a Katv. szerinti adózást választott adózónak az eva, illetve a kata vagy kiva-alanyiság 2016. évi megszűnése napját követő naptól az adóév végéig tartó üzleti éve,
- az üzletvezetés helyét a naptári éven belül Magyarországra helyező belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy üzleti éve.

A felszámolási, valamint kényszertörlési eljárás alá kerülő adózó társasági adóalanyisága a felszámolás, illetve kényszertörlés kezdő napjával megszűnik³⁴. Amennyiben azonban a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, úgy a felszámolási eljárásban érintett adózónak a társasági adókötelezettsége újra fennáll. Az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik³⁵.

4.2. Végelszámolás

Az Sztv. szerint³⁶ a végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év ennél rövidebb is lehet.

Például a 2016. február 8-ától végelszámolás alatt álló adózó a 2016. 02. 08. – 2017. 02. 07. üzleti évére a 1629. számú bevallást (majd pedig az utolsó üzleti évére a végelszámolási eljárás befejezésének napjával a „71”-es számú nyomtatványt) adja be.

A 12 hónaponként keletkező üzleti évekről – az irányadó időszak első napján hatályos szabályok szerint – elkészített „29”-es számú bevallás(ok) benyújtási határideje a mérlegforduló napot követő ötödik hónap utolsó napja.

A végelszámolással érintett adózónál a jelen bevallás benyújtásának időpontja nem lehet későbbi, mint a társasági adó „71”-es záró adóbevallása benyújtásának időpontja. Így a „71”-es záró adóbevallás beadásával az a (jelen) társasági adóbevallás beadása is esedékessé válik, amelynél a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja még nem telt el³⁷.

4.3 Az Sztv. 11. § (2) bekezdés szerinti, a naptári évtől eltérő üzleti év

Az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az üzleti év a naptári évtől eltérhet a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozásnál, a nemzetközi jellegű felsőoktatási intézménynél.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak a társasági adó tekintetében az adó megállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie³⁸.

5. 1629EUD nyomtatvány az előtársaság, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a devizanemet váltó adózók esetén

³⁴ Tao. tv. 5. számú melléklet 8. pont

³⁵ Tao. tv. 5. § (6) bekezdés

³⁶ Sztv. 11. § (12) bekezdés

³⁷ Art. 33. § (6) bekezdés

³⁸ Art. 6. sz. melléklet

Az előtársasági időszakról külön beszámolót nem kell készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó nem kezdte meg vállalkozási tevékenységét és a bejegyzésre a (naptári, illetve ettől eltérő) mérlegfordulónapig sor került. Ebben az esetben az első üzleti év az előtársasági időszakot magában foglalja és a mérlegfordulónapig tart az időszak, mely üzleti évről a naptári év szerint működő adózó esetén a jelen 1629., míg a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó esetén a 1629EUD számú bevallást kell benyújtani. Amennyiben az adózó az előtársasági időszak alatt elkezdte vállalkozási tevékenységét, vagy nem kezdte el, de a bejegyzésre a mérlegfordulónap után került sor, akkor az **előtársasági időszak** adókötelezettségéről a gazdasági társaság (ide értve a nonprofit gazdasági társaságot is), erdőbirtokossági társulat, egyesülés, szövetkezet, vízgazdálkodási társulat – ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2015. december 31-e utáni dátum – a 1629EUD számú bevallást köteles benyújtani a cégjegyzékbe történő bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.

Az Sztv. 11. § (2) bekezdése szerinti naptári évtől eltérő első, a 2016-ban induló üzleti év adókötelezettségét szintén a 1629EUD számú nyomtatványon kell bevallani, az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.

Abban az esetben, ha a devizanem váltás napja **2016. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor a 1629EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének.

Például:

- A) A 2016. évben alakult, naptári év szerint működő az előtársasági időszak adókötelezettségét – a cégbejegyzés napjával (például 2016. március 31.), mint mérlegfordulónappal – a 1629EUD nyomtatványon, majd a 2016. április 1.-2016. december 31. közötti adóév adókötelezettségét a jelen **1629. számú** nyomtatványon vallja, amennyiben vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszak alatt megkezdte.
- B) Az adózó a naptári évtől eltérő üzleti éve – megváltoztatott – mérlegfordulónapjáig (például 2016. október 31-éig) terjedő időszakról a 1629EUD nyomtatványt, majd pedig a 2016. november 1.- 2017. október 31-éig terjedő időszakról a jelen **1629. számú** nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást.
- C) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó előtársasági időszaka 2016. szeptember 8. - 2016. október 17. (a cégbíróság ez utóbbi napon jegyezte be, és az adózó vállalkozási tevékenységét megkezdte az előtársasági időszak alatt). Az adózó állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezésekor november 30-i mérlegfordulónap választását jelölte meg. Esetében a 2016. 09. 08.-2016. 10. 17. közötti időszakra a 1629EUD (mint előtársaság), a 2016. 10. 18.-2016. 11. 30. közötti időszakra szintén a 1629EUD (mint naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó), és a 2016. 12. 01.-2017. 11. 30. közötti időszakra a jelen **1629. számú** bevallást kell benyújtani. Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg az előtársasági időszak alatt ez esetben 2016. 09. 08. – 2016. 11. 30. közötti időszakra a 1629EUD bevallást kell benyújtania, mint naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak és 2016. 12. 01. – 2017. 11. 30. közötti időszakra jelen 1629. számú bevallást kell benyújtania.

A bevallás részei:

- borítólap (1629),
- nyilatkozat (1629-NY-01; 1629-NY-02),
- a társasági adó bevallása (1629-01-01; 1629-01-02),
- a hitelintézeti járadék, az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére 1629-01-03),

- a jövedelem-(nyereség-) minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, továbbá a szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére (1629-01-04),
- a növekedési adóhitel bevallása (1629-01-05),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2016. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadója vonatkozó egyéb adatai (1629-01-06),
- adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1629-02-01; 1629-02-02),
- adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevévőjénél (1629-02-03),
- az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1629-03-01; 1629-03-02; 1629-03-03),
- kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1629-03-04),
- kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1629-03-05),
- az adózás előtti eredményt növelő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1629-04-01; 1629-04-02),
- az adókedvezmények részletezése a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1629-05-01),
- a fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1629-05-02),
- a társasági adóelőleg-kötelezettség bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1629-06-01; 1629-06-02; 1629-06-03),
- az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1629-06-04),
- az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének bevallása (1629-06-05),
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1629-07-01; 1629-07-02), önellenőrzési melléklet (1629-08),
- nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály (1629-09),
- az Art. 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1629-10),
- rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1629-RNYIL),
- rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő felajánlásáról (látvány-csapatsport támogatás) (1629-RNYIL-01),
- rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő felajánlásáról (filmalkotás támogatás) (1629-RNYIL-02),
- rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő felajánlásáról (előadó-művészeti szervezet támogatás) (1629-RNYIL-03),
- Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1629-SPBEJ-01).

Az adatszolgáltatás részei:

- a mérleghez kapcsolódó adatok (1629-A-01),
- egyéb, valamint tájékoztató adatok (1629-A-02-01; 1629-A-02-02),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2016. adóév IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társasági adókötelezettségéről (1629-A-03-01, 1629-A-03-02),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2016. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről (1629-A-04-01; 1629-A-04-02; 1629-A-04-03),

- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2016. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről (1629-A-05-01; 1629-A-05-02)
- az átfogó jövedelemkimutatáshoz (eredménykimutatáshoz) kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1629-A-06),
- a pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1629-A-07)
- adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2016. adóév adatai alapján (1629-AH-01),
- adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1629-AH-02-01),
- adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1629-AH-02-02)
- adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1629-AH-02-03).

Részletes tájékoztató

A borítólap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemyszerűen kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegfordulónapján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, kérjük tüntesse fel a jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt nem jogutódként vesz igénybe, akkor a jogelőd adószáma rovatot üresen kell hagyni.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, s aki annak esetleges javításába bevonható.

Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni.

Az állami adó- és vámhatóság által **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1629-es bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz, illetve a bevallás jellege kódkockában az eredeti, javítani kívánt bevalláson feltüntetett kódot kell szerepeltetni. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével elkészítve papíralapon nyomtatva küldte be, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A borítólap C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az **elsőként előnyomott** helyen általános esetben a bevallási időszak 2016. 01. 01. naptól - 2016. 12. 31. napig tart. Ettől eltérő lehet az „Adóbevallás különös szabályai” cím 4. pont alatt felsorolt esetekben, így például eltérő kezdő időpontként jelölendő – ha az nem január 1-je – a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő nap, vagy átalakulás esetén a cégbejegyzést, illetve az átalakuló cég által meghatározott átalakulás napját követő nap.

Rövidebb lehet az üzleti év – a bevallási időszak kezdete január 1-jétől későbbi időpont – pl. a nonprofit szervezet (1. és 3. pont) év közbeni alakulása esetén is.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó is az elsőként előnyomott helyen tölti ki a bevallási időszakot. Így például a bevallási időszak általánostól eltérő utolsó napja lehet a választott mérlegfordulónap.

Itt kell feltüntetni a külföldi vállalkozó bevallási időszakát is. Külföldi vállalkozónak minősül a külföldi személy, külföldi illetőségű személy, ha belföldi telephelyen – akár cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephelyen – végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helye szerint nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak. (Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségűnek minősülő adózó esetén is itt jelölendő a bevallási időszak, amelyre vonatkozó adókötelezettség a belföldi adóalanyokra irányadó szabályok szerint teljesítendő.)

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott telephely bevallási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevallási időszak kezdő napja az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot. [Ezen bevallási időszak kitöltése esetén a 1629-01-01. lap 19. sorába kérjük beírni 2014., 2015. évi visszamenőleges adókötelezettség összegét, amennyiben az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2016. évet érintő üzleti évben folytatódik.]

A bevallás jellege kódokkába

- alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad,
- önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén „O”,
- helyesbítés „H”,
- pótlás esetén „P”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha a helyesbítéssel egyidejűleg olyan adat is módosításra kerül, mely önellenőrzésnek minősül, ez esetben az önellenőrzésre („O”) vonatkozó jelölést kérjük alkalmazni a kódkockában.

Az (F) blokk kitöltése

Kérjük a borítólap (F) blokkját az “Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltse ki.

Nyilatkozat lapok (1629-NY-01; 1629-NY-02) kitöltése

1. Kérjük válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát:

- a) kettős könyvvitelű egyházi jogi személy,
- b) kettős könyvvitelű lakásszövetkezet,
- c) kettős könyvvitelű önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- d) kettős könyvvitelű közhasznú szervezetként besorolt, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,
- e) kettős könyvvitelű európai területi társulás,
- f) kettős könyvvitelű egyéb nonprofit szervezet,
- g) kettős könyvvitelű foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény,
- h) kettős könyvvitelű víztársulat,
- i) kettős könyvvitelű szociális szövetkezet,
- j) kettős könyvvitelű közhasznú besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, diákotthon,
- k) kettős könyvvitelű MRP szervezet,
- l) kettős könyvvitelű iskolaszövetkezet,
- ly) kettős könyvvitelű ügyvédi iroda,
- m) kettős könyvvitelű közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- n) kettős könyvvitelű közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- ny) kettős könyvvitelű cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó,
- o) kettős könyvvitelű szabadalmi ügyvivői iroda,
- p) kettős könyvvitelű végrehajtó iroda,
- q) kettős könyvvitelű közjegyző iroda,
- r) kettős könyvvitelű fióktelep,
- s) kettős könyvvitelű minden egyéb gazdálkodási forma,

- sz) egyszeres könyvvitelű egyházi jogi személy,
- t) egyszeres könyvvitelű lakásszövetkezet,
- u) egyszeres könyvvitelű országos érdekképviselői szervezet,
- v) egyszeres könyvvitelű egyéb nonprofit szervezet,
- w) egyszeres könyvvitelű MRP szervezet,
- x) egyszeres könyvvitelű végelszámolás alatt álló adózó.

2. Amennyiben Ön **kettős könyvvitelt vezető**

egyházi jogi személy (a),
lakásszövetkezet (b),
önkéntes kölcsönös biztosító pénztár (c) ,
közhasznú szervezetként besorolt, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény(d),
európai területi társaság (e),
egyéb nonprofit szervezet (f),
foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény (g),
MRP szervezet (k),
cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó (ny), vagy
egyszeres könyvvitelt vezető
MRP szervezet (w)
kérjük az eredmény összegének előjelhelyes kitöltését.

3. Amennyiben Ön **kettős könyvvitelt vezető**

iskolaszövetkezet (l)
kérjük az osztalék összegének kitöltését.

5. A 06-os előleg lapok kitöltéséhez kérjük jelölje „a-val” a mezőgazdasági, erdőgazdasági, halászati „b-vel” az egyéb ágazatot, amennyiben Ön

kettős könyvvitelt vezető

európai területi társaság (e),
foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató (g),
közhasznú besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (j),
ügyvédi iroda (ly),
közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság (n),
cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó (ny),
szabadalmi ügyvivő iroda (o),
végrehajtó iroda (p),
közjegyző iroda (q),
fióktelep (r),
minden egyéb gazdálkodási forma (s), vagy

egyszeres könyvvitelt vezető

végelszámolás alatt álló adózó.

10. Az eltérő üzleti év kódokockájában kérjük jelölje „X-szel”, ha az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a naptári évtől eltérő üzleti évet választott. Más adózó, kérjük hagyja üresen e kódokockát. A kódokocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

11. Kérjük jelölje a jelenleg érvényes választott mérlegfordulónap kezdő időpontját, év, hónap nap bontásban.

12. Kérjük jelölje „X-szel”, ha végelszámolás alatt áll.

13. Kérjük jelölje a végelszámolás kezdő időpontját év, hónap, nap bontásban.

20. Szervezeti kódként jelölendő

A) kettős könyvvitelt vezető adózók esetén

- 02 Szociális szövetkezet,
- 03 Közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,
- 04 Közhasznú alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület,
- 05 Országos érdekképviselői szervezet³⁹,
- 06 Iskolaszövetkezet
- 07 Közhasznú szervezetként besorolt nonprofit gazdasági társaság,
- 08 Közhasznúsági besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, és a diákothton,
- 09 Cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó⁴⁰,
- 10 Közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- 11 Külföldi vállalkozó⁴¹,
- 12 Az adóév (üzleti év) egészében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságként történő működés,

³⁹ Tao. tv. 4. § 28/a

⁴⁰ Tao. tv. 14. §

⁴¹ Tao. tv. 14. §

- 13 Az adóév (üzleti év) tört részében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságként történő működés⁴²,
- 14 Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény⁴³,

A felsorolt szervezeti kódok közül csak egy jelölhető.

Ha az adózó a felsorolt ismérvek egyikének sem felel meg, akkor a szervezeti kódokockát kérjük **üresen** hagyni.

A szociális szövetkezet „02-es” kódot jelöljön, függetlenül attól, hogy közhasznúsági besorolással rendelkezik-e, vagy sem.

B) egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetén

- 21 Végelszámolás alatt álló adózó,
- 23 Országos érdekképviselői szervezet,
- 24 Egyházi jogi személy,
- 25 Lakásszövetkezet,
- 26 Egyéb nonprofit szervezet,
- 27 MRP

21. A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódokockát a Nyilatkozat lapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni.

- ☐ 1 Mikro-vállalkozás
- ☐ 2 Kisvállalkozás
- ☐ 3 Középvállalkozás

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adó → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével). A besorolás jelölése az adóév első,

22. illetve utolsó napján:

- ☐ 1 Mikro-vállalkozás
- ☐ 2 Kisvállalkozás
- ☐ 3 Középvállalkozás

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás jelölésére szolgáló kódokockát – a Kk. tv. feltételeinek megfelelés esetén – akkor is kérjük kitölteni, ha az adózó a Tao. tv. szerint kedvezményt nem érvényesít, vagy nem érvényesíthet.

23. A külföldről származó jövedelem esetén a progresszív mentesítés jelölésére szolgáló kódokockában kérjük jelölje „X-szel”, amennyiben alkalmazza a progresszív mentesítést⁴⁴ legalább egy államból származó bevétele adókötelezettségére.

A Tao. tv. 28. § (2) bekezdésének előírása szerint a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adó megállapításakor az adóalapot úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik, azzal, hogy a külföldön adóztatható jövedelmet a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó többi jövedelme utáni társasági adó megállapításakor figyelembe kell venni, ha nemzetközi

⁴² Tao. tv. 4. § 30/a-c

⁴³ Tao. tv. 4. § 16/b. pont

⁴⁴ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

szerződés ezt lehetővé teszi. A Magyarország által megkötött egyezmények egy kivételével (az Ausztráliával kötött egyezmény) a progresszív mentesítés alkalmazását írják elő.

24. Kérjük jelölje „X-szel” a vonatkozó kódkockában, ha az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

A Tao. tv. 1. számú melléklet 5/b. pontja alapján az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást akkor érvényesíthet az adózó, ha adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

25. Szit. tv. szerinti kétszeres adófizetés bejelentésére szolgáló kódkockában kérjük jelölje

- „1-gyel”, ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törli a nyilvántartásból, hogy szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozásként nyilvántartásba venné, illetve
- „2-vel” ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás projektársasága azelőtt kerül ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szabályozott ingatlanbefektetési társaságként (a továbbiakban: szit.) nyilvántartásba venné (ezt az adókötelezettségre kötelezett elővállalkozásnak, illetve szit-nek kell jelölnie).

A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

26. Könyvvzetésének módját a vonatkozó kódkockában kérjük jelölje

- „1-gyel”, egyszeres könyvvzetés, illetve
- „2-vel” kettős könyvvzetés esetén.

27. Ha a kedvezményezett eszközátruházás⁴⁵ esetén az átruházó, kettős könyvvitelt vezető társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a Nyilatkozat lapon erre szolgáló kódkockában jelölje

- „1-gyel”, a Tao. tv. szerint,
- „2-vel”, a Thtv szerint, vagy
- „3-mal”, ha a Tao. tv., illetve a Thtv szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal⁴⁶.

28. Amennyiben a piaci árra vonatkozó közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük ezt jelölje a kettős könyvvitelt vezető adózó a Nyilatkozat lap megfelelő kódkockájában „X-szel”.

29. A növekedési adóhitel alkalmazását kérjük jelölje „X-szel” a bejelentésre vonatkozó kódkockában.

30. Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazásáról

A Nyilatkozat lap D) blokkjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- „1 –gyel”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁷.
- „2 –vel”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁸ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁴⁹,
- „3 –mal”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁰ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵¹, és úgy dönt, hogy nem

⁴⁵ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁴⁶ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

tesz az Art.⁵² szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.,

- „**4-gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵³ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy az Art.⁵⁴ szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük hagyja üresen.

Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli üzleti évre vonatkozóan kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

31. Kedvezményezett átalakulás esetén, ha kötelezettségvállalásra⁵⁵ sor kerül, kérjük a Nyilatkozat lapon jelölje a kettős könyvvitelt vezető adózó

- „**1-gyel**”, a Tao. tv. szerint,

- „**2-vel**”, a Thtv szerint, vagy

- „**3-mal**”, ha a Tao. tv., illetve a Thtv szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.

A Tao. tv-ben⁵⁶, valamint a Thtv-ben előírt bejelentési kötelezettségnek az első adóbevallásában a jogelőd, kiválás esetén, illetve ha a jogelőd nem minősül adózónak, akkor a jogutód, illetve az átvadó, ha az átvadó nem minősül adózónak, akkor az átvevő társaság tesz eleget⁵⁷.

32. Amennyiben a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja, kérjük a Nyilatkozat lap megfelelő kódkockájában ezt „**X-szel**” jelölni. A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

33. Kérjük jelölje „**X-szel**”, ha Önnek van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevitelére irányuló kérelme, bejelentése.

34. Ebben a sorban kérjük jelölni

„**1-gyel**”, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire, illetve társasági adókötelezettségére) vonatkozó lapokat (1629-A-03-01; 1629-A-03-02; 1629-A-04-01, 1629-A-04-02, 1629-A-04-03, 1629-A-05-01, 1629-A-05-02) **adatszolgáltatásként**⁵⁸ **nyújtja be** az áttérést megelőző adóévről jelen 1629 számú társasági adóbevallásában, illetve

„**2-vel**”, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire) vonatkozó lapokat (1629-A-03-01; 1629-A-04-01, 1629-A-04-02, 1629-A-04-03, 1629-A-05-01-, 1629-A-05-02) **elszámolásként nyújtja be**, mivel a jelen bevallás tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 1629-03-01, 1629-03-02, 1629-03-03 és 1629 04-01; 1629-04-02. 1629-A-03-02. lapok nem tölthetők ki.

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵² Art. 91/A. § (1) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁴ Art. 91/A. § (1) bekezdés

⁵⁵ Tao. tv. 16. § (10) bekezdés, Thtv 6. §

⁵⁶ Tao. tv. 16. § (10), (13) bekezdés

⁵⁷ Thtv 6. §

⁵⁸ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

35. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó, ha **kérelmet nyújtott be**, hogy a minimumadó helyett a számviteli szabályok szerint megállapított adóévi kötelezettség teljesítését vállalja, akkor kérjük jelölje

- „1-gyel”, ha kérelme a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- „2-vel”, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- „3-mal”, ha a társasági adó és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik⁵⁹.

Figyelem! A kérelmet a társasági adóbevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye⁶⁰.

36. Kérjük jelölje „X-szel”, amennyiben bevallásához a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdése szerinti kérelmet csatol.

37. Kérjük jelölje „X-szel”, ha Ön az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó és a Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdése szerinti **minimumadó** alapján teljesíti kötelezettségét.

38. Kérjük jelölje a kódkockában, ha Ön olyan pénzügyi intézmény, amely csökkenti a társasági adókötelezettségét

- „1-gyel”, ha az adókötelezettség csökkentése a Tao. tv. 29/ZS. § alapján történik,
- „2-vel”, ha az adókötelezettség csökkentése a Tao. tv. 29/C. § alapján történik,
- „3-mal”, ha mindkét módon csökkenti a társasági adókötelezettségét.

39. Kérjük jelölje a kódkockában az elengedési kedvezmény igénybevételét

- „1-gyel”, ha a Tao. tv. 29/C. § (1) bekezdés alapján,
 - „2-vel”, ha a Tao. tv. 29/C. § (2) bekezdés alapján veszi igénybe az elengedési kedvezményt,
- "A Nyilatkozat lap 39. sora kizárólag akkor lehet kitöltve, ha az adózó a Nyilatkozat lap 38. sorában 2-es vagy 3-as jelölést alkalmazott. **Ha a Nyilatkozat lap 38. sora üres, a Nyilatkozat lap 39. sorában sem lehet jelölés.**

40. Kérjük jelölje a vonatkozó kódkockában „X-szel” az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a Hatv. 40/M. §-a szerinti adatszolgáltatás benyújtását.

41. Kérjük jelölje a kódkockában „X-szel”, ha külföldi vállalkozó belföldi fióktelepe és Magyarországon nem keletkezett adókötelezettsége, vagyis az adóévben kizárólag olyan tevékenysége merült fel, amely a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény(ek) szerint Magyarországon nem adóztatható. Ebben az esetben a jelölés „nullás” bevallásnak minősül és csak a mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó lapok töltendő ki. **Figyelem** a jelölési lehetőség nem vonatkozik azokra az adózókra, amelyek Magyarországon adóztatható jövedelemre tettek szert, de valamely ok miatt (például veszteségesek) nem keletkezett fizetendő adójuk.

42. Kérjük a nonprofit gazdasági társaság a vonatkozó kódkockában jelölje „X-szel”, ha közhasznú besorolását az adóév során nyerte el. Az adózó a jelölés esetén a társasági adó tekintetében az adóév utolsó napján irányadó szabályok szerint köteles eljárni, vagyis a közhasznú nonprofit gazdasági társaságra vonatkozó speciális szabályokat alkalmazhatja, ugyanakkor az innovációs járulékot illetően az adóév első napjához kell igazodnia, így ezen adónem tekintetében az adóévre még fennmarad az adófizetési kötelezettsége.

43. Kérjük jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,

⁵⁹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv 9. § (4) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

„1-gyel”, ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy „2-vel”, ha az összes immateriális jószág és tárgyi eszköz tekintetében él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel. A választási lehetőséggel nem élő IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó a kód-kockát kérjük hagyja üresen. A választás **az áttérés adóévről szóló társasági adóbevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁶¹.

44. sor: Kérjük jelölje „X-szel” a kódkockában, ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társasági adóbevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1629. számú társasági adóbevalláson teszi meg.

A társasági adó bevallása (1629-01-01; 1629-01-02)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társasági adóalany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-06. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-06.) b) és c) oszlop) adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenkedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként a belföldi adózónak – ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, illetve az elővállalkozást, szit-et, illetve a projektársaságot – és a külföldi vállalkozónak **az adózás előtti eredményét** az Sztv. szerinti éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről benyújtandó bevallás határidejéig nem kötelezettnek a könyvviteli zárlat alapján⁶².

A kettős könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye – a nem nonprofit szervezetek esetén – a 1629-07-02. lap 39. sorában szereplő adózás előtti eredmény előjelhelyes összege. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye a 1629-01-04. lap 95. sorában szereplő összeg.

A **szociális szövetkezet** közhasznúsági besorolásától függetlenül, valamint a **közhasznú nonprofit gazdasági társaság** a kedvezményezett és a vállalkozási tevékenysége adatainak együttes figyelembevételével határozza meg adózás előtti eredményét, és szerepelteti azt az előzőek szerint.

⁶¹ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

⁶² Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

A külföldi vállalkozót⁶³ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját **fióktelepenként** külön-külön kell megállapítani⁶⁴.

Nyilvántartási kötelezettségét⁶⁵ azonban a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik. Az ilyen, **fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re** vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyeire együttesen könyvviteli zárlat alapján köteles a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint megállapítani. Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephely(ek)et a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁶⁶.

Iskolaszövetkezet ebben a sorban ne tüntessen fel adatot.

MRP szervezet – könyvvezetésétől függetlenül – ebben a sorban az Sztv. és az annak felhatalmazása alapján kiadott külön kormányrendelet szerinti tárgyévi eredményét szerepeltesse.

Az egyszeres, illetve kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezet** – ide értve **az európai területi társulást**, illetve **a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt** – az Sztv. és az annak felhatalmazása alapján kiadott külön kormányrendelet szerinti **vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét** tüntesse fel ebben a sorban.

Figyelem! Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (a továbbiakban: civil szervezet) a vállalkozási és cél szerinti közhasznú tevékenységének eredményét is tartalmazó együttes adózás előtti eredményét tüntesse itt fel⁶⁷.

Figyelem! Az alapítvány, a közalapítvány és az egyesület a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét a Civil tv. rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően állapítja meg (azzal, hogy nem minősül vállalkozási tevékenységnek a Civil tv. szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő – alapcél szerinti (közhasznú) – tevékenység).

A kettős könyvvezetésű adózóknál a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – **az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti** működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) oszlop adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. pontjánál a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét a 1629-A-03-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően⁶⁸, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

⁶³ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁶⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁶⁵ Art. 44. § (3) bekezdés

⁶⁶ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

⁶⁷ Civil tv. 2. § 7. pont, Tao. tv. 6. § (4) bekezdés

⁶⁸ Tao. tv. 6. § (2a) bekezdés

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a „-” előjel kiírását.

02. sor: E sor az **iskolaszövetkezet** által megállapított **osztalék** kimutatására szolgál. Itt kell feltüntetni az adóévi eredményből⁶⁹ és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött (külön nyilvántartott) eredménytartalékból a tagok részére jóváhagyott osztalék, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összegét.
Megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-át beírni.

03. sor: Ebbe a sorba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét tüntessék fel a kettős könyvvitelt vezető adózók – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1629-03-03. lap 50. sorában szereplő összeggel, azaz a 1629-03-03. lap 50. sor b) rovat adata kerül a 1629-01-01. lap 03. sor b) rovatába, illetve a 1629-03-03. lap 50. sor c) rovat adata kerül a 1629-01-01. lap 03. sor c) rovatába. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét szerepeltessék – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. Az egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnél a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető, közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételként.

A kettős könyvvizetésű adózó esetén a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét csökkentő tételeket egyezően a 1629-03-02. lap 50. sor b) rovat adatával. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap. 20. sorában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az negatív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

(Az a) rovat adata, valamint a 1629-A-04-03. lap 50. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

04. sor: Ebben a sorban a kettős könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét szerepeltessék, egyezően a 1629-04-02. lap 45. sorában szereplő összeggel, azaz a 1629-04-02. lap 45. sor a) rovat adata kerül a 1629-01-01. lap 04. sor b) rovatába, illetve a 1629-04-02. lap 45. sor b) rovat adata kerül a 1629-01-01. lap 04. sor c) rovatába. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét tüntessék fel ebben a sorban. Az egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnél a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételként.

A kettős könyvvizetésű adózó esetén a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét növelő tételeket egyezően a 1629-04-02. lap 45. sor a) rovat adatával. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

⁶⁹ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét, ideértve az át-térési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az pozitív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.
(Az a) rovat adata, valamint a 1629-A-05-02. lap 35. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

05. sor: Ebben a sorban a **külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóz-tatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adó-alapot csökkenteni kell⁷⁰.

A Tao. tv. 2015. július 25-étől hatályos 28. § (2) bekezdésének módosítása értelmében ez a szabályozás a 2016-os adóévtől gyakorlatilag az Ausztráliából származó jövedelmet je-lenti, más országokkal megkötött egyezmények a progresszív mentesítés szabályait írják elő, mely progresszív mentesítés alá eső külföldi jövedelmet kérjük, ne tüntesse fel.

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4), (6) bekezdésének figyelembevételével kell megállapítani.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor a b) és/vagy c) rovatban kérjük a „-” **előjel** kiírását.

A kettős könyvvizetésű adózó esetén a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét módosító adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. sorában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

06. sor: A) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó esetén

Itt kérjük szerepeltetni a [±01.-03.+04. -(±05.)] sorok c) rovatának előjelhelyes egyenle-geként képzett társasági adóalap összegét.

A végelszámolás alatt álló adózó esetén e sorba a [±01.-03.+04. -(±05.)] sorok c) ro-vatának előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül figyelemmel az alábbiakra is, amennyiben

a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy megha-ladja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése alapján a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az ese-tekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő vonat-kozó kódkockában „1”, vagy „2” **szerepel**; vagy

b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jöve-delem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1629-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az eset-ben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett vonatkozó **kódkockába „4”-et kell** feltüntetni. Ebben az esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

⁷⁰ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum** összege kerül, ha 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. Ekkor az a) rovatba a **Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett vonatkozó kódkockába „3”-at tüntet fel.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár⁷¹ sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát. Jelen bevallás benyújtására kötelezett egyszeres könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózó tüntethet fel adatot a kapcsolódó táblarészben [1629-01-04 lap H) tábla].

Amennyiben az itt szereplő összeg(ek bármelyike) negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni.

A nonprofit szervezeteknek a számítás szerinti összeget akkor is fel kell tüntetni, ha az adózó a Tao. tv. 20. §-a alapján teljes adómentességet élvez, vagy adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

A nonprofit szervezetnek csak a vállalkozási tevékenységével összefüggő (bevétel, költség, ráfordítás) adatokat kell figyelembe vennie, feltéve, hogy nem minősül elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű civil szervezetnek. Ez utóbbi esetben valamennyi (célszerinti és vállalkozási) adatát egyaránt figyelembe kell vennie.

A közhasznú szervezetek, és az adóalapjukat az említett körrel azonos módon megállapító szervezetek nem az e sor, hanem a 08. sor szerinti végleges negatív adóalapjuk elhatárolására lehetnek jogosultak. Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté váló civil szervezet nem veszti el közhasznúságát, de az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

B) A kettős könyvvitelt vezető adózó esetén

E sor **c) rovatába** a $[(\pm 01., \text{ vagy } + 02.) - 03. + 04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **társasági adóalap** összege kerül, amennyiben:

a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése alapján jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő kódkockában „1”, vagy „2” szerepel és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az **elővállalkozásként, szit-ként, projektársaságként történő működésre vonatkozóan 12-es, 13-as jelölés; vagy**

aa. az a) pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét** (a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkocka jelölés 13). Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b)

⁷¹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti [± 01 . -03. +04. - (± 05 .)] sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társasági adóalap összege kerül.

- ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkocka jelölés 12). Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a [± 01 . -03. +04. - (± 05 .)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1629-01-04 lap H) tábla része üres.

b) 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 1629-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben **az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett **kódkockába „4”-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es, 13-as jelölés. Ebben az esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

ba. A b) pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság előtársaságként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-) minimum értéke kerül, a b) rovatba az elővállalkozás, és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társasági adóalapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 13-as jelölés kitöltött. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

bb. A b) pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a [± 01 . -03. +04. - (± 05 .)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1629-01-04. lap H) tábla része üres, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es jelölés kitöltött.

- c) Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum⁷²** összege kerül, ha 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. Ekkor **az a) rovatba a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett **kódkockába „3”-at tüntet fel**, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a

⁷² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es, 13-as jelölés.

- ca. Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként **folytatta tevékenységét** és az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszban az adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum értékét és azt választja, hogy a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján adózik, akkor az a) rovatba az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett kódkockába 3-at kell feltüntetni. A b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A c) rovatba pedig az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem- (nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társasági adóalap együttes összegét kell szerepeltetni. Ekkor a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó **kódkockába 3-at kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 13-as jelölés kitöltött.
- cb. az üzleti év egészében elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1629-01-03. lap H) tábla része üres, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es jelölés kitöltött.

Amennyiben az itt szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-„ **előjelet** kérjük a megfelelő a) és/vagy b) és/vagy c) rovatba beírni.

A kettős könyvvitelt vezető adózók esetében a **b) rovat adatot nem tartalmazhat**, amennyiben az adóévben a társaság nem működött elővállalkozásként, szit-ként, vagy projektársaságként.

Az adóalap a fentiekben, a kettős könyvvezetésű adózókra vonatkozóan kifejtett megállapítása során alkalmazandó szabályokat az alábbi táblázat összefoglaló jelleggel szemlélteti.

Nyilatkozat lapon a jövedelem- (nyereség-) minimum kódkocka	1629-01-01 lap 06 sor			Nyilatkozat lapon szervezeti kódkocka	
	a) rovat	b) rovat	c) rovat	Az adóév egészében szit-ként történő működés 12	Az adóév tört részében szit-ként történő működés 13
1 vagy 2	üres	üres	AA	üres	üres
1 vagy 2	üres	szit. AA	összesített AA	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres
4	jöv-(nyer-)min	üres	AA	üres	üres
4	jöv-(nyer-)min	szit. AA	összesített AA	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres
3	AA	üres	jöv-(nyer-)min	üres	üres

3	szit-en kívüli AA	szit. AA	szit. AA+szit- en kívüli jöv- (nyer-)min	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres

szit.: elővállalkozás, szit., illetve projektársaság
szit. AA: Tao. tv. 15. § szerinti adóalap
összesített AA: Tao. tv. 6. § (1) bekezdés, valamint a Tao. tv. 15. § szerinti adóalap
 együttes összege
AA: Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalap
jöv-(nyer-)min: Tao. tv. 6. § (5) bekezdés szerinti adóalap

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a köztestületnek,
- a felsoroltak alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeinek,
- az egyházi jogi személynek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- az MRP-nek
- a vízitársulatnak,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézménynek,
- a diákothonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,
- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta, és mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – eléri az elemi kár bekövetkezését megelőző adóévi évesített árbevétel 15 százalékát,
- a belföldi illetőségű adózónak minősülő bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonnak.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az európai területi társulás, valamint a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény nem mentesül a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapításának kötelezettsége alól!

Külföldi vállalkozó ne itt, hanem a 07. sorban tüntesse fel adóalapját.

A számítás összegét akkor is fel kell tüntetni, ha az adózót a Tao. tv. 20. §-a alapján teljes adómentesség illeti meg, vagy adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

A Közhasznú szervezetek, és az adóalapjukat az említett körrel azonos módon megállapító szervezetek nem az e sor, hanem a 08. sor szerinti végleges negatív adóalapjuk elhatárolására lehetnek jogosultak. Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté váló civil szervezet nem veszíti el a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat.

Figyelem, a negatív adóalap összege nem feltétlenül egyezik meg az elhatárolható veszteség összegével. Amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének csökkentő tételként való alkalmazására tekintettel keletkező negatív társasági adóalap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolható veszteségnek⁷³.

- 07. sor:** Ebben a sorban csak a Tao. tv. 14. §-a alapján a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel – valamennyi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen megállapított – a 14. § (1) bekezdése szerinti, a 14. § (2) bekezdésében foglaltakkal módosított **adóalapját** (a 06. sorba nem írhat adatot). Itt kérjük szerepeltetni a külföldi vállalkozó [(+01. – 03. + 04. – (+ 05.))] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalapjának összegét.

Amennyiben

a) Tao. tv. 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdését alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak, vagy kitölti a 1629-10. jelű nyilatkozatot. Amennyiben a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adózást választja, és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a vonatkozó kódkockájában „3” kerül feltüntetésre, ekkor az **a) rovatba a Tao. tv 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap** kerül, a **c) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum összege, vagy**

b) úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1629-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ez esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, a c) rovatba a Tao. tv 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap** és a Nyilatkozat lap 30. sorában n elhelyezett **kódkockába „4”-et** kell feltüntetni, vagy

c) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri, vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése alapján jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására, ekkor **az a) rovatot nem kell kitölteni, a c) rovatba a Tao. tv. 14. § (1) bekezdés szerinti adóalap kerül** és a Nyilatkozat lap 30. sorában lévő kódkockában „1” vagy „2” szerepel.

Amennyiben az itt szereplő összeg(ek bármelyike) negatív, a „-” **előjelet** kérjük a megfelelő rovatba beírni.

- 08. sor:** Ebben a sorban a **közhasznú** szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, valamint az **országos érdekképviselői szervezet**⁷⁴, az **egyházi jogi személy** tüntethet fel adatot⁷⁵.

Az **egyházi jogi személy** a közhasznú szervezetekhez hasonlóan állapítja meg adóalapját, amelynek során a kedvezményezett tevékenységi kör meghatározása az Ehtv. és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény figyelembevételével történik. Egyházi jogi személy **az adóév utolsó napján** az Ehtv.mellékletében meghatározott egyháznak minősülő adózó és annak belső egyházi jogi személye

A **belső egyházi jogi személy** az egyházakkal azonosan határozza meg kedvezményezett tevékenységeit.

⁷³ Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

⁷⁴ Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁷⁵ Tao. tv. 9. § (5)-(10) bekezdés

A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása miatt az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁷⁶

a) Közhasznú szervezetek

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevételének 15 százaléka⁷⁷. Amennyiben az adózó vállalkozási bevétele ezt a kedvezményezett mértéket **nem lépte túl, és a 06. sor c) rovatában** szerepeltetett adóalap összege **pozitív**, úgy ebben a sorban a „0” **adóalapot** kérjük feltüntetni.

Amennyiben az adózó vállalkozási bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket **meghaladta**, akkor e sorban a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a **túllépéssel arányos részét** kérjük feltüntetni.

Ezt úgy kell kiszámítani, hogy a 06. sor c) rovatában szereplő adóalap összegét meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell meghatározni).

A kedvezményezett bevételi mérték százalékos meghatározása változatlanul az összes bevétel 15%-a, míg a kedvezményezett mérték túllépése esetén a túllépés arányának számítása a következő;

A kedvezményezett bevételi mértéket meghaladóan elért vállalkozási tevékenységből származó, - az ingatlan megszerzése, használatának átengedése, átruházása alapján elszámolt közhasznú tevékenység bevételének összegével - növelt bevétel és a vállalkozási tevékenységből származó, - az ingatlan megszerzése, használatának átengedése, átruházása alapján elszámolt közhasznú tevékenység bevételének összegével - növelt összes bevételének hányadosaként (két tizedesjegy pontossággal) kell számítani⁷⁸.

b) Országos érdekképviselői szervezet, egyházi jogi személy

Az országos érdekképviselői szervezetnek, az egyházi jogi személynek ugyancsak az előzőek szerint kell meghatároznia az adóalapját, amelynek során a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét kell figyelembe venni.

Amennyiben a közhasznú szervezet, az országos érdekképviselői szervezet, az egyházi jogi személy, **06. sor c) rovat** szerinti adóalapja **negatív**, akkor **e sor c) rovatában a „-” előjel** kiírásával a 06. sor c) rovat adatából az arányos részt kell figyelembe venni.

09. sor: E sor c) rovatába a 06. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként –, vagy a 07. sor c), vagy a 08. sor c) rovatában szereplő, **a belföldi és a progresszív mentesítés alá tartozó külföldi jövedelmet is tartalmazó** pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó részére 10 %, az e feletti részre 19 %.

⁷⁶ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

⁷⁷ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

Abban az esetben, ha a társaság az adóévben (üzleti évben) tevékenységét részben, vagy egészben elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta, a társasági adó megállapítása az alábbiak szerint történik.

Az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság a 06. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt⁷⁹ a 09. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre fizetendő adó összegét⁸⁰ a 09. sor b) rovatában szerepeltesse. Amennyiben nincs ilyen kötelezettsége kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) oszlopában kell feltüntetni. A 06. sor c) rovat szerinti összesített adóalapból le kell vonni a 06. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos társasági adó összegét, valamint a 09. sor b) rovatában feltüntetett⁸¹ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁸² abban az esetben, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Figyelem az adóelőleg számításhoz a 2017. január 1-jétől hatályos 9 százalékos mértékkel kell kiszámolni a társasági adó összegét, melyet külön feltüntetni nem kell.

Amennyiben az üzleti év egészében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött a b) oszlop adata megegyezik a c) oszlop adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre jutó adó összege, valamint a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó bevétellel arányos társasági adó, illetve a főtevékenységként épület építési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló 10%-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁸³, vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

Az a) és c) rovatok együttes összege megegyezik a mentes résszel együtt számított éves adó összegével.

Abban az esetben, ha a szit., a projektársaság, vagy az elővállalkozás ilyennek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt⁸⁴, akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességgként számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

Például, ha a mentességgként számított összeg 600 millió forint, a kapcsolt vállalkozástól számított bevételi arány 25%, akkor a mentesség (600 millió forint x 75%) 450 millió forint.

10. sor: Ebben a sorban kérjük a – c) rovatban –feltüntetni a progresszív mentesítés alá eső külföldi jövedelemre (b) rovat adata) jutó **átlagos adókulccsal számított társasági adó összegét** [10. sor b) rovat x átlagadó kulcs].

Az **átlagos adókulcs meghatározása** az alábbiak szerint történik (adó osztva adóalappal):

⁷⁹ Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁸¹ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁸² Tao. tv. 19. § (2) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 4. § 29. pont

a belföldi és külföldi jövedelemre számított **társasági adó** (9. sor)
adóalap (06., vagy 07., vagy 08. sor)

(az adóalap a progresszív mentesítés alá tartozó jövedelmet is tartalmazza).

Az átlagos adókulcsot két tizedesjegyre kerekítve kell figyelembe venni.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a progresszív mentesítés alá eső külföldi jövedelem összegét.

Figyelem az előlegszámításhoz a 2017. január 1-jétől hatályos 9 százalékos mértékkel megállapított társasági adó összegét kell figyelembe venni az átlagadókulcs meghatározásánál, mely összeget külön feltüntetni nem kell.

11. sor: E sor c) rovatába a „számított társasági adó” összegét kell feltüntetni (09-10. sor). Az a) rovatban kérjük szerepeltetni az adóelőleg számításához a 2017. január 1-től hatályos 9%-os mértékkel számított összeget⁸⁵. Ez a sor negatív adatot nem tartalmazhat.

12. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni **adómentes összegként** az előző, 11. sorban lévő adatot, ha az adózónak az adót nem kell megfizetnie. Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

A közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek – kivéve az országos érdekképviselői szervezetet –, **köztestületnek**, továbbá a **lakásszövetkezetnek** az adót akkor nem kell megfizetnie, ha a Tao. tv. 9. § (1a)-(1b) bekezdéseiben, valamint a 6. számú melléklet „B” fejezetében foglaltak figyelembevételével nyilvántartott vállalkozási tevékenységből elért, az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel az alapcél szerinti (közhasznú tevékenység) bevételeivel növelt bevétel legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételeinek 10 százalékát⁸⁶.

Adómentesség illeti meg a **vízitársulatot, közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és a szociális szövetkezetet** a Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdésének a), b) és d) pontjai szerint meghatározott összeggel csökkentett adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a **közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet esetében** a 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétel, vízitársulat esetében a közfeladatként végzett tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül⁸⁷.

Nem kell az adót megfizetnie az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak**, amennyiben a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételeinek a 20 százalékát⁸⁸.

A közhasznúsági besorolással nem rendelkező nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, illetve a fenti besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság, az európai területi társulás, és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tekintve, hogy – a Tao. tv. 20. § alapján – adómentesség nem illeti meg, e sorba nem írhat adatot.

⁸⁵ Tao. tv. 29/A. § (52) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁸⁷ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés d), e) pont

⁸⁸ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés c) pont

13. sor: E a sor c) rovata a kettős könyvvitelt vezető adózók esetén – a 1629-05-01. lap 13. sor b) rovat – **az igénybe vehető társasági adókedvezmények** együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül). Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó szintén ebben a sorban tüntesse fel adókedvezményének összegét.

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható adó összegét a következők szerint kell megállapítani:

- a) A számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezmény⁸⁹.
- b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁹⁰.
- c) **A külföldi vállalkozó** a Tao. tv-ben meghatározott adókedvezményekkel a belföldi telephelyén megvalósított beruházás, a foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma, illetve a belföldi telephelye útján elért árbevétel alapján élhet⁹¹.

A szociális szervezet, a vízitársulat és a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti⁹².

Az a) rovatban kérjük szerepeltetni az adóelőleg számításhoz a 2017. január 1-től hatályos 9%-os mértékkel megállapított „számított társasági adó” összegéből (11. sor a) rovat adata), a fenti rendelkezések figyelembevételével megállapított adókedvezmények összegét⁹³.

14. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) társasági adónak megfelelő adót, illetve annak a következők szerint megállapított részét **adóvisszatartás** formájában levonhatja⁹⁴.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldi jövedelemre jutó adót, amelyet az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó és az adóalap hányadosaként, két tizedesjegyre kerekített mértékkel kell számítani. A külföldi jövedelem megállapítása [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás + korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem ezen, sem más külföldi, sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján levont adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, és ez nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka.

E sor c) oszlopában legfeljebb a 12., 13. sorok c) oszlopaiban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető a 2016. évi elszámolásra vonatkozóan. Az a) oszlopban az előleg számításra vonatkozóan legfeljebb a 13. sor a)

⁸⁹ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 23. § (5) bekezdés

⁹² Tao. tv. 20. § (2) bekezdés

⁹³ Tao. tv. 29/A. § (52) bekezdés

⁹⁴ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

oszlopában feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó (11. sor a) rovat adata) összegének megfelelő adat szerepeltethető.

15. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁹⁵ összegét kell beállítani (11.-12.-13-14. sorok c) rovata). Ez az összeg „-” előjelű nem lehet.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2016. üzleti évi társasági adó összegét a Nyilatkozat lap 34. sorának 2-es jelölése esetén, amely a

- (11.-12.-13.-14. sorok c) rovat) adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét⁹⁶, és a Nyilatkozat lap 35., 37. sorai üresek, az előleg számításnál figyelembe veendő összeg a (11.-13.-14.) sorok a) rovat adata, mely az a) rovatban szerepeltetendő, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (**minimum adó**)⁹⁷ (1629-01-06 lap 189. sor b) rovat adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét és a Nyilatkozat lap 37. sora jelölt, az előleg számításnál figyelembe veendő összeg a 1629-01-06 lap 189. sor a) rovat adata, mely az a) rovatban szerepeltetendő, vagy
- a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁹⁸ (1629-01-06 lap 189. = (186.—187.—188.) sor b) rovat adata. ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő** (a Nyilatkozat lap 35. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz),⁹⁹ az előleg számításnál figyelembe veendő összeg a 1629-01-06 lap 189. = (186.—187.—188.) sor a) rovat adata, mely az a) rovatban szerepeltetendő.

16. sor: E sor c) oszlopába kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a 2015. évi társasági adókötelezettség nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2015. adóévet követő adóévekben kívánja érvényesíteni¹⁰⁰. A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki, a Nyilatkozat lap 38. sorának 1. és/vagy 3. jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen. Kérjük az összeget az előleg számításnál is figyelembe venni az a) rovatban.

17. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével csökkentett társasági adót, amelyre a 2015. adóévi társasági adókötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet. A következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2015. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 15. sor c) rovatban szereplő 2016. adóévi adókötelezettség. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 16. sor c) rovatában

⁹⁵ Tao. tv. 24. §

⁹⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁹⁷ Tao. tv. 18/D. § (7)

⁹⁸ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁰⁰ Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

adatot nem tüntettek fel a 15. sor c) rovat adata megegyezik a 17. sor c) rovat összegével. Az előleg számításnál a pénzügyi intézmények az a) rovatban a 15. – 16. sorok a) rovatának különbségét tüntessék fel. Azon adózóknál, akik a 16. sor a) rovatában nem tüntettek fel adatot a 17. sor a) rovata megegyezik a 15. sor a) rovat adatával.

18. sor: A sor c) rovatát azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2016. adóévi társasági adókötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 17. sor összege arra fedezetet nyújt – akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 16. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2016. adóévi társasági adókötelezettségét. A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki a **Nyilatkozat lap 38. és 39. sorának együttes** jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen. Kérjük az összeget az előleg számításnál is figyelembe venni az a) rovatban.

19. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adóját a c) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető részét - amelyre a 1629-01-01 lap 15. sor c) vagy, ha kitöltött a 17. sor c) mezőben szereplő 2016. adóévi társasági adókötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatba. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 15. sor c) vagy ha – kitöltött – akkor a 01-01 lap 17. sor c) rovat értéke kisebb, mint a 18. sor c) rovatban szereplő adat. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 18. sorban adatot nem tüntettek fel a 17. sor c) rovat adata megegyezik a 19. sor c) rovat összegével.

Az előleg számításnál a pénzügyi intézmények az a) rovatban a 17. – 18. sorok a) rovatának különbségét tüntessék fel. Azon adózóknál, akik a 18. sor a) rovatában nem tüntettek fel adatot a 19. sor a) rovata megegyezik a 17. sor a) rovat adatával.

Figyelem, az adó/üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő társasági adó összege a növekedési adóhitellel élő adózók esetében a 1629-01-05 lap 128. sorában szereplő összeggel csökkentett tétel. A társasági adóelőleget azonban nem a növekedési adóhitel adójával csökkentett 2016. üzleti évi 10/19%-os adókulccsal megállapított adókötelezettség összege után kell megfizetni, hanem a 2017. január 1-től hatályos 9%-os társasági adókulccsal megállapított¹⁰¹ és a jelen 19. sor a) rovatában feltüntetett társasági adó összege után.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 1629-06-01. lap 01. sorában e sor a) rovat adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1629-01-06 lap. 182. sor a) rovatában szereplő minimumadó. Abban az esetben, ha a 1629-01-06 lap. 182. sor a) rovatában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 1629-01-01 lap. 19. sor a) rovatában szereplő társasági adókötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét kell a 1629-06-01. lap 01. sorába szerepeltetni¹⁰².

A 1629-06-01. lap 01. sorában, illetve a 1629-06-03. lap 40. sorában **a társasági adóelőleg fizetésre kötelezett adózóknak e sor a) rovatában feltüntetett adatával megegyező összeget kell beírni.**

20. sor: Ebben a sorban a c) rovatban a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel az **építkezés miatt** (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2014., illetve 2015. év visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie,

¹⁰¹ Tao. tv. 29/A. § (52) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2016. évben az építkezés adóköteles tevékenységként folytatódik (az adókötelezettség visszamenőlegesen az építkezés kezdetének napjával kezdődik). Ez esetben a külföldi vállalkozónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2014. illetve a 2015. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni¹⁰³.

Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2014-2015. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

Itt kell továbbá feltüntetni – **a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – a b) rovatban**, a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése szerinti –a nyilvántartásba vételtől a nyilvántartásból való törlésig terjedő időszakra korábban bevallott – **mentesség alá tartozó adóalap alapján számított adó kétszeresét**

- az **elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódkockában 1-es jelölés található), illetve
- az **elővállalkozásnak, illetve a szit-nek**, ha a projektársaság azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódkockában 2-es jelölés található).

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az **a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállálása ellenére – sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve függetlenül a bevétel forrásától.¹⁰⁴

21. sor: E sor **c) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti **mikro-, kis-, vagy középvállalkozás által igénybe vett adókedvezmény**¹⁰⁵ visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezte üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. Itt kell szerepeltetni továbbá az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény alapján a kisvállalkozói adókedvezménynek a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése szerinti visszafizetendő összegét is¹⁰⁶.

E sor **b) rovatában** a kapcsolódó – a hitelkamat utáni adókedvezmény¹⁰⁷ visszafizetése miatt megállapított – késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

22-23. sorok: E sorok – **c) rovatában** – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2016. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra (ide értve a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, kivéve a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épületet, épít-

¹⁰³ Art. 33. § (7) bekezdés

¹⁰⁴ Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés

¹⁰⁵ Tao. tv. 22/A. §

¹⁰⁶ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

¹⁰⁷ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

ményt) feloldott része, vagy a határidő leteltével fel nem oldott összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 22. és 23. sorok **a) rovatában** feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 22. sorban szerepeltetendő adatok.

24-25. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartaléknak, illetve egy részének a jelen bevallás tárgyidőszakában nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére feloldott összege után a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A b) oszlopban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 24. és 25. sorok a) oszlopában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 24. sorban szerepeltetendő adatok.

26. sor: A növekedési adóhitelt alkalmazó adózó, a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévéét követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást¹⁰⁸ valósít meg, a kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévéét követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata. A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt év közben is figyelembe lehet venni a számításokor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a 26. sor c) rovata szolgál.

Az A) blokk 19. c) sorban feltüntetett kötelezettség összegének és a folyószámlán könyvelt 2016. évi esedékességű – illetve üzleti évi esedékességű – előleg-kötelezettségnek és a kiegészítési (feltöltési) kötelezettségnek a különbsége (előjelének megfelelően), valamint a 20-26. sorokban szereplő összegek kerülnek a folyószámlán könyvelésre.

¹⁰⁸ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2016. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg különbözete

34. sor: Ebbe a sorba a 2016. évi – illetve az üzleti évi – saját tevékenységhez kapcsolódó társasági **adófizetési kötelezettség** (1629-01-01. lap 19.-26. sorának adatai) és az annak teljesítésére fizetett **adóelőleg-összegek különbözetét** kell beírni.

A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az adó/üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adófizetési kötelezettség (1629-01-01. lap 19.-26. sorának adatából levont 1629-01-05. lap 126. rovat összege) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített, összegek különbözetét kell beírni.

Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy az adózónak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik.

Ezt a különbözetet általános esetben 2017. május 31-éig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁰⁹.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó a megfizetett társasági adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó – e sorban feltüntetett – különbözetét az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza¹¹⁰.

Az **előleg** befizetésére teljesített összeg számításánál **figyelembe kell venni:**

- az előző adóévek társasági adó túlfizetésének vissza nem igényelt, és más adótartozásra át nem vezetett összegét,
- a 2016. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – kötelezettségre teljesített tényleges előleg befizetéseket, ideértve a feltöltési kötelezettség teljesítéseként – átutalt összeget is,
- a más adónemről, a 2016. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – előlegfizetési kötelezettség teljesítésére a bevallás elkészítésének időpontjáig átvett összegét,
- a 22-26. sorokban szerepeltetett kötelezettségre megfizetett túlfizetés összeget.

Az egyenleg nem tartalmazhatja:

- a 2017. évi – illetve nem a jelen bevallással érintett üzleti évi – előlegkötelezettségre teljesített (befizetett, átvett, esetleges túlfizetésből beszámított) összeget.

Ha az egyenleg visszaigénylési jogosultságot mutat, úgy az adózó ennek ellenére csak akkor élhet e jogával, ha a visszaigénylés benyújtásának időpontjáig nincs társasági adóban vagy más adónemben a NAV-nál vagy más adó- és vámhatóságnál esedékessé vált tartozása¹¹¹.

A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével. Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, „17”-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie, illetve be kell nyújtania.

¹⁰⁹ Art. 2. számú melléklet I./Határidők/3.B/a.

¹¹⁰ Art. 6. számú melléklet 2/a.

¹¹¹ Art. 151. §

**A hitelintézeti járadék, az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1629-01-03)**

C) A hitelintézeti járadék összegének bevallása

A Kjtv. 4. § alapján járadékfizetési kötelezettség terheli a 7. § 4. pont szerinti hitelintézeteket.

35. sor: Ebbe a sorba kell beállítani¹¹² a hitelintézet által az adóévben az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján kamat és kamatjellegű bevétel címén elszámolt – az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállomány alapján, külön jogszabály előírása szerint a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között elszámolt, a Magyar Állammal szembeni kamatkülönbözet fizetési kötelezettséggel csökkentett – összeget. A járadék-alap megállapításához a hitelintézet elkülönített nyilvántartást vezet¹¹³. A Gyűjtőszámla-hitel tv. (2011. évi LXXV. tv.) 2/A. § (2) bekezdése alapján az állam által 2016-ra megtérített összeg mentes a hitelintézeti járadék alól¹¹⁴.

36. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 35. sor szerinti **pozitív járadékalap utáni 5 százalékos** mértékű járadék összegét. Amennyiben a 35. sor adata nulla, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

D) A hitelintézeti járadék és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

40. sor: Itt kérjük feltüntetni a járadékfizetési kötelezettség (36. sor adata), valamint a megfizetett járadékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járadékra tekintettel kiegészített összegének különbözetét. A megállapított különbözetet a Kjtv. 6. § (4) bekezdése szerint az Art-ban a társasági adóra előírt határidőben kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Visszaigénylés esetén kérjük **az a) rovatban a „–” előjel** kiírását.

A túlfizetés visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „**17-es**” számú nyomtatványt is be kell nyújtani.

E) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹¹⁵ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét **2017. május 31-éig**, a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesíti¹¹⁶. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százaléka**, mely számított adót legfeljebb annak 50 százalékáig és legfeljebb a Tao. tv. 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezményt érvénye-

¹¹² Kjtv. 4. § (1) bekezdés

¹¹³ Kjtv. 4. § (3) bekezdés

¹¹⁴ Kjtv. 4. § (6) bekezdés

¹¹⁵ Thvt. 10. § 1., 11. pontok

¹¹⁶ Thvt. 8. § (1) bekezdés

síteni jogosult adózó, a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban csökkentheti a társasági adóban még nem érvényesített részével. Az így kiszámított jövedelemadót, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint¹¹⁷. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a megállapított jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹¹⁸.

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani (1601. számú bevalláson) és megfizetni a várható jövedelemadó 90 százalékanak összegéig a már bevallott előlegek figyelembe vételével¹¹⁹. Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot¹²⁰.

A naptári évtől eltérő üzleti (adó-) évet alkalmazó adóalany a jövedelemadó kötelezettségét az adóéve első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettség megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2), (6) bekezdéseiben, a 4. § 4. pont e) alpont, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹²¹

45. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹²², vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény¹²³. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

46. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összege¹²⁴ az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹²⁵.

47. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni¹²⁶, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összege¹²⁷ az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.

48. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdés figyelembevételével meghatározott áttérési különbözet (egyenleg) pozitív, vagy negatív összegét. Az adózó választása szerint ez az összeg az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés adóévében és az azt követő négy adóévben öt egyenlő részletben vehető figyelembe¹²⁸. Amennyiben az egy összegű elszámolás mel-

¹¹⁷ Thtv. 7. §

¹¹⁸ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹¹⁹ Thtv. 8. § (7a) bekezdés

¹²⁰ Thtv. 8. § (7) bekezdés

¹²¹ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²² Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹²³ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁴ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹²⁵ Thtv. 6. §

¹²⁶ Thtv. 6. §

¹²⁷ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹²⁸ Thtv. 9. § (5) bekezdés

lett dönt az adózó, akkor a b) rovatban kérjük feltüntetni az adóalapban érvényesített összeget (ekkor az a) rovat üresen marad, ha a megosztás mellett dönt, akkor az a) rovatban a négy/ötöd részt, míg a b) rovatban az egy/ötöd részt kérjük feltüntetni. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

49. sor: E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 45.-46.+47.]$, vagy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a $[\pm 45.-46.+47. \pm 48.]$, sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatban feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget az a) rovatban kérünk szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadóköteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni¹²⁹.

Amennyiben az a) és/vagy b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük az a) és/vagy b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**

50. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 49. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 49. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 49. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 50. sor b) rovatába a 49. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 49. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 49. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

51. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – Tao. tv. 22/B. § szerint a fejlesztési adókedvezményre jogosult adózó által – a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 50. sor 50 százaléka lehet)¹³⁰, valamint az üzleti évben bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeget, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹³¹ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részét.

Figyelem! Amennyiben a jelen sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 1629-05-02 lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 49. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 49. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

52. sor: Itt kell szerepeltetni az 51. sorból kiemelve a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv.. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint.

53. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az 50. sor, valamint 51. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét.

¹²⁹ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹³⁰ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹³¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a 50. – 51. sorok különbözete vagy a 1629-01-06. lap 208. sora. A 1629-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2016. üzleti év jövedelemadó összegét, amely a

- a fentiekben ismertetett levezetés összege, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹³², vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és nincs az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme, (a Nyilatkozat lap 37. sora jelölt) akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege¹³³ (1629-01-06 lap 208. sor adata), vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő¹³⁴, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, (a Nyilatkozat lap 35. sora 2-vel és/vagy 3-mal jelölt) akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹³⁵ (1629-01-06 lap 208. = 206.–207. sor adata).

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak 1629-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1629-01-06 lap. 202. sorában szereplő minimum adó. Abban az esetben, ha a 1629-01-06 lap. 202. sorában szereplő minimum adó összege nagyobb, mint a 1629-01-03 lap. 53. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét¹³⁶ kell a 1629-06-05. lap 101. sorában szerepeltetni.

54. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (53. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel – figyelemmel a már megfizetett adóelőlegekre is – kiegészített összegének különbözetét.

A megállapított különbözetet 2017. május 31-éig, illetve az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

Visszaigénylés esetén kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott üzleti évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt is ki kell tölteni. A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével.

F) A hitelintézetek különadójának bevallása

A hitelintézet¹³⁷ a 2016-ban kezdődő üzleti évére (adóévére) vonatkozóan különadó megállá-

¹³² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹³³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹³⁴ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹³⁵ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹³⁶ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

¹³⁷ Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

pítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet **2016. adóévben a pénzügyi szervezetek különadója címen** terhelő adó összegénél.

Az adózó e bevallásában rendelkezik a 16P90 számú bevallásában a 2016. adó(üzleti) évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának a csökkentéséről**, mely csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címen fizetett (fizetendő) összeget.

60. sor: E sor a) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**¹³⁸.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

61. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget¹³⁹ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

62. sor: E sor a) rovatába a [±60.+61.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **különadó alap** összege kerül.

Amennyiben az a) rovatban szereplő adat negatív, kérjük „–” előjel kiírását.

A különadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn**.

63. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 62. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap után számított **30 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben az nem haladja meg a hitelintézetet a pénzügyi szervezetek különadója címen az adó(üzleti) évre terhelő – korrekció nélkül figyelembe vett (70. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban az adóévre fizetendő különadó összegeként a 70. sor szerinti adat megismétlését¹⁴⁰. Ezt az összeget 2017. május 31-éig, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók esetén az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetni, vagy a pénzügyi szervezetek különadó számlájáról átvezettetni a hitelintézeti különadó számla javára.

64. sor: A sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2016. adóévi hitelintézeti különadó kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. A sort csak azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a **Nyilatkozat 38. és 39. sorát együttesen** bejelölték.

65. sor: A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett hitelintézeti különadója a b) rovatban szerepel, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 63. sor b) rovat nem nyújtott elégséges fedezetet - az a) rovatban. Az a) rovatban akkor lehet adat, ha a 63. sor b) rovat adata kisebb a 64. sor b) rovatban szereplő értéknél

G) A hitelintézetek pénzügyi szervezet szerinti különadójának és a hitelintézetek különadójának elszámolása

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő¹⁴¹ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre hitelintézetek különadója

¹³⁸ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

¹³⁹ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

¹⁴⁰ Kjt. 4/B. § (3) bekezdés

¹⁴¹ Kjt. 4/A. § (7) bekezdés

címen fizetett (fizetendő) különadó összegével. Az adózó e bevallásában (G táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítás következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadó adószámla javára történő átvezetéséről.

Figyelem! Ha az adózó a pénzügyi intézmények különadójára vonatkozóan benyújtott adóbevallását a különadóra vonatkozó bevallásának benyújtását követően módosítja, az adó megállapításához való jog elévüléséig köteles a már benyújtott különadó-bevallását is módosítani, vagy - ha önellenőrzésre már nem jogosult - ismételt ellenőrzés megindítása iránti kérelem előterjesztésével kezdeményezni fizetendő különadójának módosítását is. (Kjtv. 4/B. § (6) bekezdés)

70. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti, a (11)-(39) bekezdésben foglaltak figyelembevételével kiszámított (Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés) 2016. évi – egyezően a 16P90. számú (alap, illetve önellenőrzött) adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

71. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Kjtv. 4/A. § (7) bekezdése alapján a korábban benyújtott, vagy önellenőrzött 16P90 számú bevallásban feltüntetett fizetendő különadó összegének (70. sor adata) a hitelintézeti különadó fizetési kötelezettség összegével (65. sor b) rovat adata) csökkentett adatát.

72. sor: E sorba kérjük beírni a 71. sorban feltüntetett módosított pénzügyi szervezetek különadó kötelezettség összegét meghaladó adótúlfizetés összegét, mely a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő összeg átvezetéséről történő rendelkezést jelenti a hitelintézeti különadó számla javára.

A megállapított adótúlfizetés összegének – jelen bevallás benyújtásának napjával, de legkorábban az esedékesség napjával – az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett adószámla javára történő átvezetése e nyilatkozat alapján történik.

A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredmény levezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, továbbá a szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére (1629-01-04)

H) A jövedelem-(nyereség-)minimum összegének meghatározása

Amennyiben az adózó adóalapja, vagy az adózás előtti eredménye¹⁴² közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum¹⁴³ összegét, 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 az Art. 91/A. § (1) bekezdés értelmében a 1629-10. jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

80. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét.¹⁴⁴ Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

¹⁴² Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

¹⁴³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹⁴⁴ Tao. tv. 4. § 29. pont

- 81. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a 80. sor szerinti összes bevételt csökkentő tételek együttes összegét¹⁴⁵.
- 82. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az összes bevételt növelő jogcímek együttes összegét¹⁴⁶.
- 83. sor:** A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ($\pm 80. - 81. + 82.$). Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-„ előjel kiírását.
- 84. sor:** E sorba a korrigált összes bevétel¹⁴⁷ (83. sor) 2%-át. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-„ előjel kiírását.

I) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredmény-levezetéséhez kapcsolódó adatok

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető MRP szervezetnek nem kell kitöltenie.

A nonprofit szervezet a 90. - 95. sorok b), c) rovatában csak a vállalkozási tevékenységével összefüggésben felmerült adatot szerepeltesse, figyelemmel a gazdálkodásra vonatkozó külön jogszabályokban, a beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó kormányrendeletekben, valamint a Tao. tv. 6. számú mellékletében foglalt előírásokra. Az alaptevékenységgel kapcsolatos adatok – a 90. sor a) rovatában jelölendő összes (alap+vállalkozási) bevételen kívül – nem képezik részét a bevallásnak.

90. sor: E sor a) rovata kizárólag a nonprofit szervezet adóévi összes (közhasznú/cél szerinti és vállalkozási) bevételének a feltüntetésére szolgál.

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni az adózó által az adóévben realizált valamennyi adóköteles (vállalkozási) bevételt, függetlenül attól, hogy pénzbevételt jelentő (pénzügyileg rendezett), vagy pénzbevételt nem jelentő összegeket érintett¹⁴⁸.

91. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordításként érvényesíthető kiadások, azaz a pénzzel kiegyenlített tételek összesített adatát kérjük feltüntetni¹⁴⁹.

Összetevői:

- a) az anyag- és árubeszerzés költségei¹⁵⁰,
- b) a személyi jellegű ráfordítások¹⁵¹,
- c) az egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások, amelyek körébe tartoznak az egyéb ráfordítások¹⁵², pénzügyi műveletek ráfordításai¹⁵³.

92. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordítást jelentő eszközváltozások, a nem pénzben teljesített kötelezettség kiegyenlítések együttes összegét kérjük szerepeltetni¹⁵⁴. Ide tartoznak:

- a) nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések, vagyis az olyan anyag- és árubeszerzések, szolgáltatások, amelyek ellenértékét az adózó nem pénzzel egyenlíti ki¹⁵⁵,

¹⁴⁵ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹⁴⁶ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹⁴⁷ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹⁴⁸ Sztv. 72-75. § 109. § (1)-(6) bekezdés

¹⁴⁹ Sztv. 110. § (1) bekezdés

¹⁵⁰ Sztv. 78. §

¹⁵¹ Sztv. 79. §

¹⁵² Sztv. 81. § (1) bekezdés

¹⁵³ Sztv. 85. §

¹⁵⁴ Sztv. 110. § (2) bekezdés

¹⁵⁵ Sztv. 111. § (2) bekezdés

- b) a munkavállalóknak, tagoknak természetben adott juttatások értéke¹⁵⁶,
c) a nem pénzben kiegyenlített ráfordítások¹⁵⁷.

93. sor: E sor b) rovatába az adóévi ráfordítást jelentő elszámolások előjelhelyesen összegezt adata kerül¹⁵⁸. Összetevői:

- a) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés¹⁵⁹, figyelembe véve – negatív előjellel – a visszairást¹⁶⁰ is,
b) az értékvesztés¹⁶¹, figyelembe véve – alkalmazása esetén negatív előjellel – a visszairást is,
c) a kifizetett vásárolt készletek állományváltozása¹⁶²; az előző üzleti évihez képest bekövetkezett készletváltozás csökkenését (+), növekedését (–) előjellel kell figyelembe venni.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

94. sor: E sor c) rovata tartalmazza az adókötelezettség megállapításánál figyelembe vehető valamennyi ráfordítás összegét a 91., 92. és 93. sorok b) rovatainak előjelhelyes összegzéseként.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

95. sor: E sor c) rovatában kérjük az adózás előtti eredmény összegét feltüntetni, amely 90. sor c) rovatában és 94. sor c) rovatában szerepeltetett adatok különbsége. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” előjel kiírását.

Ezt az adatot kell szerepeltetni az MRP szervezet kivételével a 1629-01-01. lap 01. sorának c) rovatában.

J) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Inno. tv. 15. §-ának (2)–(3) bekezdésében foglalt kivételekre¹⁶³.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. 3. § (2), (3) bekezdés szerint – kis- vagy mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a Ptk. alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- az adóév első napján közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kénysztörölési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

¹⁵⁶ Sztv. 111. § (3) bekezdés

¹⁵⁷ Sztv. 111. § (5) bekezdés

¹⁵⁸ Sztv. 110. § (3) bekezdés

¹⁵⁹ Sztv. 113. § (1) bekezdés

¹⁶⁰ Sztv. 105. § (8) bekezdés

¹⁶¹ Sztv. 113. § (2) bekezdés

¹⁶² Sztv. 113. § (3) bekezdés

¹⁶³ Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti¹⁶⁴.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett adóalany az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét¹⁶⁵.

Figyelem! A 2016. évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté vált adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában**¹⁶⁶ egyaránt – a **1649. számú** bevalláson vallotta be. A 2016. üzleti évi kötelezettség elszámolásának jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁶⁷ a 2016. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

100. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék **éves összege**, amely a Hatv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. §-ában előírt százalékos mérték szorzata¹⁶⁸. A számítás során a Hatv. 2016. évben hatályos rendelkezéseire, – többek között a 39. § (6) bekezdésben előírt, meghatározott feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozások adóalap-megosztására –, illetve az Inno. tv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. A 1629-06-04 lap 73. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie.

K) Az éves innovációs járulék és a 2016. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

105. sor: Ebbe a sorba kell a 2016. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a100. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járulékra kiegészített összegének **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

E különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁶⁹.

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal.

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

L) A kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása

¹⁶⁴ Inno. tv.16. § (3) bekezdés

¹⁶⁵ Inno. tv.16. § (13) bekezdés

¹⁶⁶ Inno. tv.16. § (9) bekezdés

¹⁶⁷ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁶⁸ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

¹⁶⁹ Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

Figyelem! A táblát csak az egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság töltheti ki.

115. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett – az éves bevételek alakulásában figyelembe nem vett – változása esetén a szakképzési hozzájárulás **különbözetét**.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

116. sor: Ebbe a sorba kérjük feltüntetni az **üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** fizetendő, illetve visszaigényelhető különbözet összegét. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

Növekedési adóhitel (1629-01-05)

M) Növekedési adóhitel

A tárgykörben megjelent részletes, példákkal szemléltetett tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (www.nav.gov). → Információs füzetek → Társasági adó → 71. Növekedési adóhitel kedvezmény a társasági adó rendszerében 2016.)

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással¹⁷⁰.

A Tao. tv. 2017. július 19-étől hatályos rendelkezése – a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni.¹⁷¹ Az egyes részletek után kötelező kamatot fizetni, ha az adózó a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-ét követően választja (a naptári éves adózóknál ez első ízben a 2017. december 20-áig megtett nyilatkozatot jelenti). Amennyiben az adózó ezen időpontot megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, úgy kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egyösszegben teljesíti.¹⁷²

A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része. A kamat összegéről bevallást nem kell benyújtania.

120. sor: Ebbe a sorba kérjük feltüntetni az adóévi adózás előtti eredmény pozitív összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nél-

¹⁷⁰ Tao. tv. 26/A. § 7a) bekezdés

¹⁷¹ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹⁷² Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

küli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettségátvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁷³.

121. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény előjelhelyes összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor 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 eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettségátvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁷⁴.

122. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (120. sor) a megelőző adóévi (121. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét (pozitív megelőző adóévi adózás előtti eredmény esetén¹⁷⁵).

123. sor: Ebbe a sorban kérjük beírnia növekedési adóhitel megállapítása során¹⁷⁶ figyelembe vett adóalap csökkentő tételeket. Az adóévi adóalap csökkentő jogcímen figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap csökkentő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

124. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁷⁷ figyelembe vett adóalap növelő tételeket. Az adóévi adóalap növelő jogcímen figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap növelő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

125. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált összegét (122.- 123.+ 124.), amennyiben az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (120.- 123. + 124.) abban az esetben, ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke negatív összeg.

126. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 125. sor alapján számított növekedési adóhitelre jutó a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított adó összegét. A növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni¹⁷⁸.

127. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel¹⁷⁹ megfizetett adóelőleg összegét. Ez, az adóévet követő adóév első és második negyedévében – általános esetben a 2017. február 20-áig és 2017. május 20-áig – esedékes adóelőlegek szerepeltetését jelenti, ami az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség (1601., illetve

¹⁷³ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁷⁴ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁷⁵ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁷⁶ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁷⁷ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁷⁸ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁷⁹ Tao. tv. 26/A. § (3), (4) bekezdés

16NAHI számú nyomtatványon) bevallásakor bevallott növekedési adóhitelre jutó adó (2 x 12,5%) 25 százaléka.

128. sor: Ide kérjük feltüntetni a 126. és 127. sorok különbségeként a növekedési adóhitel összegére jutó még fizetendő adó összegét.

129. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 19 százalékat, amellyel a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) választása esetén csökkenthető(k). A csökkentés mértéke legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka a megadott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető¹⁸⁰.

130-135. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a 128. sorban feltüntetett adó összegét hat egyenlő részletben, - ha a 129. sor adatot nem tartalmaz - a 130., 131. sorokban az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedében, valamint a 132-135. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.

Abban az esetben, ha a 129. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóból – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 19 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival.

A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni¹⁸¹.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2016. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok
(1629-01-06)**

N) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

180. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,¹⁸² akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁸³. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó összegét.

181. sor: Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor ebben a sorban kérjük az adóévi működés naptári napjainak számát¹⁸⁴ feltüntetni.

182. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni a rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának (180. sor adata) a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított évesített összegét¹⁸⁵. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni az adóelőleg számításához a 2017. január 1-től hatályos 9%-os mértékkel számított összeget¹⁸⁶.

¹⁸⁰ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

¹⁸¹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁸² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁸³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁸⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁸⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁸⁶ Tao. tv. 29/A. § (52) bekezdés

Figyelem, a 183-189. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a nyilatkozat lap 35. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 36. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis a 182. sor adata magasabb a 1629-01-01. lap. 19. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társasági adóbevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁸⁷

183. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét.

184. sor: A Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 1629-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovat egyenlegével). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

185. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 183.$ $\pm 184.$). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

186. sor: E sor b) rovat a társasági adó 10/19%-os kulccsal, illetve az a) rovat a 9%-os kulccsal megállapított összegét tartalmazza..

187. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az a) és b) rovatokba az adókedvezmények összegét.

188. sor: Ide kérjük beírni az a) és b) rovatokba a visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett/fizetendő adó) összegét.

189. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁸⁸ alapján kerül megállapításra, akkor a 189. sor megfelelő oszlopának adata egyenlő a 182. sor azonos oszlopának adatával, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 189. sor megfelelő oszlopának adata egyenlő a (186.–187.–188.) sorok azonos oszlopának egyenlegével.

Fontos, hogy a Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is le kell adózni.

NY) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

200. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévét megelőző adóévi fi-

¹⁸⁷ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁸⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

zetendő adóját,¹⁸⁹ akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁹⁰. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó összegét.

201. sor: Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor ebben a sorban kérjük az adóévi működés naptári napjainak számát¹⁹¹ feltüntetni.

202. sor: Itt kérjük szerepeltetni a rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított évesített összegét¹⁹².

Figyelem, a 203-208. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 35. sorában 2, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 36. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék az energiaellátók jövedelemadójukat – vagyis a 202. sor adata magasabb a 1629-01-03. lap. 53. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társasági adóbevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁹³

203. sor: Jelen sorban a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

204. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 1629-01-03 lap 48. sorának értékével. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

205. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 203. \pm 204.$). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

206. sor: Itt kérjük feltüntetni a jövedelemadó összegét (31%).

207. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a számított jövedelemadót csökkentő tételek összegét.

208. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő jövedelemadó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁹⁴ alapján kerül megállapításra, akkor a 208. sor adata egyenlő a 202. sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 208. sor = a (206 – 207.) sorok egyenlegével.

Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az

¹⁸⁹ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹³ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

esetben is le kell adózni.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1629-02-01; 1629-02-02)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹⁹⁵ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak¹⁹⁶, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁹⁷ támogatásnak minősülő kedvezmények összegét.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a de minimis támogatások köre bővebb, mint az 1407/2013/EU rendelet alapján kapható de minimis támogatások. Léteznek a halászati-, mezőgazdasági-, és közszolgálati de minimis támogatások is, bár a társasági adó rendszerén belül ilyen támogatások nem vehetők igénybe, de **az összeszámitásnál ezekre is tekintettel kell lenni az 1407/2013/EU rendelet 5. cikk (1) bekezdés alapján.**

A továbbiakban a társasági adó rendszerében – az 1407/2013/EU rendelet alapján – figyelembe vehető de minimis támogatások alkalmazásának lehetőségeit ismertetjük.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti **egy** vállalkozásnak juttatott **adórendszer keretében (közvetett)** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások, amelyek együttes összege bármely **3 egymást követő, a vállalkozó által alkalmazott pénzügyi év (adóév)** időszakában nem haladhatja meg a **200 ezer eurót**, illetve a **közúti áruszállítási tevékenységet végző vállalkozás** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) részére odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1407/2013/EU de minimis rendelet 1. cikk 1. pont a)-e) alpontjai szerinti kivételekre. A korábbi rendelkezésektől eltérően a nehéz helyzetben lévő vállalkozásoknak nyújtott támogatások már nem tartoznak a kizárt esetek közé.

Az 1407/2013/EU rendelet 3. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani. Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az 1407/2016/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése határozza meg. Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével az egy és ugyanazon vállalkozások által 3 adóévben igénybe vett de minimis támogatások együttes értéke túllépné a megengedett összeghatárt, ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető**.

A keretösszeg vizsgálatakor figyelemmel kell lenni bizonyos szervezeti változásokra (egyesülés, szétválás). **Egyesülés és felvásárlás** esetén a beolvadó vagy összeolvadó vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű (de minimis) támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összeghatárt. Az egyesülést vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összeghatárt túllépi vagy sem a jogutód adózó).

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást annál a jogutód adózónál kell figyelembe venni, amely a

¹⁹⁵ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹⁹⁶ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

¹⁹⁷ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű (de minimis) támogatást saját tőkéjük – szétválás időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a jogutód vállalkozások között.

Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érintett pénzügyi évben (adóévben), valamint az ezt megelőző két pénzügyi évben (adóévben) igénybe vett, igénybe venni kívánt de minimis támogatások együttes összegét.

Az igénybevétel napjaként a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél, valamint más adórendszeren belüli támogatásoknál az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell figyelembe venni.

A számításnál figyelembe veendő adatok

A 2017. május 31-éig, illetve az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtandó jelen (1629. számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából – **a jelen bevallás benyújtását megelőző 3 egymást követő adóévre figyelemmel** (ideértve a jelen bevallás benyújtásának napját is) – a korábbi;

- adórendszeren belüli (közvetett), bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét, valamint
- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét

kell összeszámítani figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

Továbbá a 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során az egy és ugyanazon vállalkozás részére odaítélt támogatásokat kell figyelembe venni, vagyis az adózónak a bevallásában szereplő adatokat összesítenie kell az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdésében meghatározott kapcsolatban álló adózók adataival.

Figyelem! Az összeszámításnál az egyéb (halászati, mezőgazdasági, közszolgálati) de minimis rendeletek szerinti támogatásokat is figyelembe kell venni. **Például:** ha az adózó igénybevett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatás-tartalom, támogatáshalmozás

Az adórendszer keretében érvényesített támogatások **támogatás-tartalmának megállapítására** vonatkozó tudnivalókat az egyes soroknál részletesen ismertetjük.

Figyelem, ha egy vállalkozás de minimis támogatást kíván igénybe venni egy olyan beruházáshoz, amelyhez egyébként más állami támogatásban is részesült (támogatáshalmozás), ekkor a más állami támogatás és a de minimis támogatás együttes összege nem haladhatja meg a csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek¹⁹⁸: Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl esetében 50 %;

Közép-Dunántúl esetében 35 %; Nyugat-Dunántúl esetében 25 %;

Közép-Magyarországi régió a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (1) bekezdés da) alpontjában felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

¹⁹⁸ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁹⁹.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található 2016. évben egy 30 millió Ft értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió Ft közvetlen támogatást is. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma (30 millió Ft x 10%) 3 millió Ft.

Az adott régióban a beruházás regionális támogatási intenzitása 25%, amely kisvállalkozásnál 20 %-kal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 45 % (25%+20%).

A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom 30 millió Ft x 45% = 13,5 millió Ft, amelyből a közvetlen támogatás 10 millió Ft-ot tesz ki.

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 13 millió Ft, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 1629. számú bevallásába a 30 millió Ft adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 3 millió Ft, valamint a 10 millió Ft közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

Jelen bevallás 02-01; 02-02 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2016. adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-03 lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás összegét.

2) A 651/2014/EU rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet (GBER) szerinti támogatás

Ezt a rendeletet a következő támogatási kategóriákra kell alkalmazni:

- a) regionális támogatás;
- b) kkv-knak nyújtott beruházási támogatás, működési támogatás és a kkv-k finanszírozási eszközökhöz való hozzáférését elősegítő támogatás;
- c) környezetvédelmi támogatás;
- d) kutatás-fejlesztési és innovációs támogatás;
- e) képzési támogatás;
- f) hátrányos helyzetű és megváltozott munkaképességű munkavállalók felvételéhez és foglalkoztatásához nyújtott támogatás;
- g) természeti katasztrófa okozta károk helyreállítására nyújtott támogatás;
- h) távoli területek lakosainak közlekedésére irányuló szociális támogatás;
- i) széles sávú infrastruktúrára irányuló támogatás;
- j) a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás;
- k) sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás; valamint
- l) helyi infrastruktúrára irányuló támogatás.

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14. vagy 17. cikkei alapján vehető igénybe.

A 13-14. cikk alapján regionális beruházási támogatásként igénybevett Tao. tv. szerinti kkv. kedvezmények esetén elszámolható költségeknek minősül a tárgyi eszközökre és immateriális javakra irányuló beruházási költség.

A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az érintett területen a támogatás nyújtásakor hatályos regionális támogatási térkép szerinti maximális támogatási intenzitást [37/2011. (III.

¹⁹⁹ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

22.) Korm. rendelet 25. §], amelyeket a Csekély összegű (de minimis) támogatás cím alatt ismertettünk.

A 17. cikk (*Kkv-knak nyújtott beruházási támogatás*) esetén elszámolható költségnek minősül a tárgyi eszközökre és immateriális javakra irányuló beruházási költség. A támogatási intenzitás – adott régiótól függetlenül – nem haladhatja meg a következő mértéket:

- a) kisvállalkozás esetében az elszámolható költségek 20%-a;
- b) középvállalkozás esetében az elszámolható költségek 10%-a.

A 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 17. cikke alapján igénybevett támogatások esetén a támogatástartalom nem függ attól, hogy a beruházás melyik magyarországi régióban valósul meg.

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)²⁰⁰ szerinti támogatás

E támogatás igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

- az elsődleges mezőgazdasági termeléssel, mezőgazdasági termékek feldolgozásával, forgalmazásával foglalkozó mikro-, kis- és középvállalkozásoknak beruházásaikhoz (kkv-k),
- a mezőgazdasági üzem területén található kulturális vagy természeti örökség megőrzésére irányuló beruházásoknál,
- a természeti katasztrófák által a mezőgazdasági ágazatban okozott károk orvoslásánál,
- mezőgazdasági és erdészeti ágazatban nyújtott kutatásnál fejlesztésnél,
- erdészeti ágazatnál.

Elszámolható költségnek minősül a beruházás célját szolgáló tárgyi eszköznek a bekerülési értéke, illetve az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek bekerülési értéke azzal, hogy az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

Elszámolható költségnek minősülnek az előbbiekhöz kapcsolódó általános költségek, például az építésszek, mérnökök díjai, tanácsadási díjak, a környezeti és a gazdasági fenntarthatóságra vonatkozó tanácsadással kapcsolatos díjak, ideértve a megvalósíthatósági tanulmányok költségeit is; a megvalósíthatósági tanulmányok költségei akkor is elszámolható kiadásnak minősülnek, ha a tanulmányok eredményei alapján nem merülnek fel elszámolható költségnek minősülő kiadások. Elszámolható költségnek minősül továbbá a számítógépes szoftver beszerzése vagy kifejlesztése, valamint szabadalmak, licenciák, szerzői jogok és védjegyek megszerzése.

A támogatási intenzitás mértékének megállapítása során a következőkre kell figyelemmel lenni. A támogatási intenzitás nem haladhatja meg a kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek 50%-át; nem kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek összegének 40%-át. Kedvezményezett települési önkormányzat az Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl régióban lévő települési önkormányzat. E támogatási intenzitások az ABER 14. cikk (13)-(14) bekezdése és 17. cikk (9)-(10) bekezdése szerinti esetekben növelhetők.

A) Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról

²⁰⁰ A témában megjelent tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adó → Személyi Jövedelemadó → Tájékoztató a mikro-, kis és középvállalkozások által 2015. január 1-jétől igénybe vehető, egyes társasági adó és személyi jövedelemadó kedvezmények mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER) szerinti szabályairól

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és az általános csoportmentességi támogatások összegét kérjük ezer Ft-ban szerepeltetni.

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímenek igénybe vett támogatásokat kell **kötelezően de minimis támogatásként** figyelembe venni:

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye²⁰¹,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye²⁰²,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény²⁰³,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény²⁰⁴.

A Tao. tv. vonatkozó jogszabályhelyei alapján az adózónak lehetősége nyílik az alábbiakban felsorolt támogatások esetén **választani, hogy az adott kedvezményt de minimis támogatásként, általános csoportmentességi rendelet szerinti kedvezményként, vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként kívánja érvényesíteni:**

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye²⁰⁵,
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkenési leírásának kedvezménye²⁰⁶,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye²⁰⁷.

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy ha a támogatás (adóalap-csökkentő tétel) összege az 500 millió forintot nem haladja meg, úgy a 10%-os adókulcs figyelembevételével kell meghatározni a támogatástartalmat, kivételt képez ez alól a szabad vállalkozási zónában üzemeltetett tárgyi eszközök értékcsökkenése. Ez utóbbi esetben a törvény tételesen meghatározza a támogatás tartalom mértékét, amely járműhöz kapcsolódóan 3%, nem járműhöz kapcsolódóan 1%.

Amennyiben a támogatást adókedvezmény formájában veheti igénybe az adózó, a támogatás tartalom megegyezik magával a támogatás összegével.

A csekély összegű támogatások esetén kérjük a táblázat szerinti megbontást elvégezni a közúti árufuvarozói és általános de minimis támogatások között az a) illetve b) oszlopokban.

01. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel²⁰⁸ egyezően a 1629-03-02 lap 25. sorának c) oszlopában feltüntetett adattal.

02. sor: Itt kérjük feltüntetni a 01. sorban szerepeltetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

03. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése alapján az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. **Figyelem**

²⁰¹ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

²⁰² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

²⁰³ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²⁰⁴ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²⁰⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²⁰⁶ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²⁰⁷ Tao. tv. 22/A. §

²⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot veheti figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti adóalap csökkentésként. Ezen háromszoros K+F költség alapján igénybe vett kedvezmény **támogatástartalma minősül de minimis támogatásnak.**

- 04. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 1629-03-02 lap 27. sorának c) oszlopában szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap²⁰⁹ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 06. sor:** Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 07. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²¹⁰, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 08. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3 %-os támogatástartalmát.
- 09. sor:** Ebbe a sorba kell beállítani a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²¹¹, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 10. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1 %-os támogatástartalmát.
- 11. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét²¹² az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop) egyezően a 1629-05-01 lap 05. sor b) oszlop adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény²¹³ összegét egyezően a 1629-05-01. lap 04. sor b) oszlop adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.

²⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²¹⁰ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²¹¹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²¹² Tao. tv. 22/A. §

²¹³ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

13. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt²¹⁴, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét²¹⁵.

14. sor: Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmat.

20. sor: Ebben a sorban kell összesíteni az adott oszlopokban szereplő támogatástartalmat.

B) Az adózói nyilatkozatok

30. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem** a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét.

Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1629-02-03-as lap g) oszlopa kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1629-02-03-as lap g) oszlopa nem tölthető ki.

31. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a csoportmentesség alapján igénybe vehető kedvezményeket a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel érvényesíti.

Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1629-02-03)

Ezen a lapon a C) táblában kérjük feltüntetni a **közvetlen**, adórendszeren kívüli támogatások ezer forintban meghatározott összegét a jelen bevallás benyújtásának napját megelőző három adóévben, beleértve a jelen bevallás benyújtásának napját is.

Figyelem! Amennyiben a megelőző két társasági adóbevallása valamelyikében már szolgáltatott adatot a fenti időszakba eső adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásairól, úgy azokat a támogatásokat **nem kell ismételtén feltüntetnie**.

A támogatások igénybe vett összegét egyenként, külön-külön sorban, a megfelelő jogcímet tartalmazó oszlopba kell beírni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű (de minimis) támogatás összegét.

Támogatási döntés dátuma oszlopba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell feltüntetni év, hónap, nap bontásban.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

²¹⁴ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

²¹⁵ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

Szintén ezen a lapon a g) oszlopban kérjük feltüntetni az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő adózók adószámát.

Az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

Abban az esetben is egy és ugyanazon vállalkozásról beszélünk, ha a fenti kapcsolatok bármelyike nem közvetlen, hanem közvetett módon áll fenn a vállalkozások között.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1629-03-01; 1629-03-02; 1629-03-03)

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen 1629. számú bevallásukat **nem kell kitölteniük**. Ez utóbbiak a 1629-A-04 lapokat töltik ki.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1629-03-01;-1629-03-03 lapokat, mind a 1629-A-04-01; 1629-A -04-02 lapokat ki kell tölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor²¹⁶, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezeteknél** – köztük az európai területi társulásnál – a Tao. tv. 9. § (2)-(5) bekezdésében, **az iskolaszövetkezetnél** a 10. §-ban, az **MRP szervezetnél** a 12. §-ban, a **közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál**, **szociális szövetkezetnél** és a **vízitársulatnál** a 13/A. §-ban és a **külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként működő adózókra vonatkozó tudnivalók

²¹⁶ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek alkalmazása során a **b) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint a c) oszlopban** tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt csökkentő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **b) és c) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén a **b) oszlop adata** a – c) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv. és a Tao. tv. nem tartalmaz tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet** (pl. Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) i), j) ...), a b) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – közbenső mérleg megfelelő adatai alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét a **közbenső mérlegben kimutatott adatok alapján szerepeltetni**.

Figyelem! A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. pont szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Tao. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b), cs) d), dz), dzs), g), gy), h), n), p), q), r), ty) és u) pontjai, illetve a 7. § (10) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza, valamint a fentieket figyelembe véve alkalmazza a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor **c) rovatába** az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem érvényesített elhatárolt veszteségből [az előző adóév(ek) adóalapjának negatív összegéből] az adóévben a Tao. tv. 17. §-a szerint, az e nélkül számított pozitív adóalapból annak 50 százalékáig **levonható összeget** kell beállítani²¹⁷.

²¹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését (korlátlan idejű leírás) először a 2004-ben keletkezett negatív adóalapra kell (lehet) alkalmazni.

A társasági adóról szóló 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe²¹⁸.

A Tao. tv. 17. § (2) bekezdésében, továbbá a 17. § (8)-(9) bekezdésében foglaltakat nem kell alkalmazni a következő elhatárolásokhoz:

- a 2000. december 31-ig keletkezett negatív adóalapra,
- a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre²¹⁹. (Ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²²⁰),
- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le²²¹.

Egyéni cég az alapító egyéni vállalkozónál a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerint az alakulásig keletkezett, és addig nem rendezett elhatárolt veszteséggel a 17. §-ban foglaltak szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét²²². Az egyéni cég az egyéni vállalkozónál nyilvántartott elhatárolt veszteségnek az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére minden esetben a nyilvántartott értékek alapján két tizedesjegyre számítva alkalmazza a 17. § (1)-(3) bekezdéseit.

Szintén nem alkalmazhatók a veszteségelhatárolás szabályai a vagyonvesztés, vagy a törlesztés meghiúsulása évében, ha a privatizációs lízingszerződés időtartama alatt az adózónál vagyonvesztés történik, vagy a törlesztés meghiúsul és az állam nevében szerződő azonnali hatállyal nem mondja fel a szerződést²²³.

Az adóévben elhatárolt veszteséget a korábbi adóév(ek)ről áthozott elhatárolt veszteség figyelembevételével kell megállapítani. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet²²⁴.

Nulla lehet a tárgyévi adóalap, ha az adózó – az átmeneti szabályokra figyelemmel – a 2004. adóév előtt keletkezett veszteségének a leírásával él.

A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az adózás előtti eredményének 30 százalékával. Ha ezzel nem él, vagy ha a veszteségének csak egy részét rendezi a megelőző két adóév terhére, a fennmaradó részre az általános szabályok az irányadóak²²⁵.

²¹⁸ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²¹⁹ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²²⁰ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²²¹ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²²² Tao. tv. 16. § (5) bekezdés

²²³ Tao. tv. 17. § (6) bekezdés

²²⁴ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

²²⁵ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a **jogelőd** vagyonából a vagyonszerűség (átértékelést nem tartalmazó oszlop) szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részét – a jogelődnél eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésében és a 17. § (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel számolja el. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd társaság elhatárolt veszteségét csökkenti. A jogutód a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti²²⁶.

A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonszerűség szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) abban az esetben jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha az átalakulás során többségi befolyást szerző fél kapcsolt vállalkozása rendelkezett többségi befolyással a jogelődben) és a jogutód társaság a jogelőd társaság legalább egy tevékenységét legalább 2 adóéven keresztül folytatja és abból bevételt, árbevételt szerez. Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik vagy, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonnevelésre irányult²²⁷.

A jogutód társaság az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan arányban használhatja fel, amilyen arányt a jogutód társaságnál a jogelőd által folytatott tevékenység folytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a jogelőd ugyanezen tevékenységből származó bevételének, árbevételének az átalakulást megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonnevelésre irányult²²⁸ (a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni)²²⁹.

Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, amely a szerzést megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. A Tao. tv. 17. § (9) bekezdése tartalmazza azokat a kivételeket, amely esetekben az említett rendelkezés nem alkalmazandó²³⁰.

Az elhatárolt veszteség felhasználására a Tao. tv. 17. § (9) bekezdés szerint jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel²³¹ (a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni)²³².

Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő társaság az átruházó társaságnál keletkezett, az önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteséget – az átruházó társaságnál eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésre figyelemmel számolja el.

²²⁶ Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

²²⁷ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

²²⁸ Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés

²²⁹ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²³⁰ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

²³¹ Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés

²³² Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

Ez a rész kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság elhatárolt veszteségét csökkenti.

Az 1997. január 1. és 2000. december 31. között a jogelődnél keletkezett negatív adóalapra az akkor hatályos előírás alkalmazandó, amely szerint a jogelődnél képződött veszteséggel a jogutód csak azokban az adóévekben csökkentheti adózás előtti eredményét, amely években a jogelőd tagjainak részesedése **eléri az 50 százalékot** a jogutód tulajdonosi összetételében²³³.

A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató **európai részvénytársaság, európai szövetkezet** a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, európai szövetkezet tevékenységét folytató **külföldi vállalkozó** az európai részvénytársaságnál, európai szövetkezetnél keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza²³⁴.

Felszámolási eljárás egyezséggel történő megszűnése esetén a felszámolás kezdő napját megelőző napig keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített elhatárolt veszteség – a 17. § (1)-(3) bekezdés, illetve a VII. fejezet rendelkezéseit figyelembe véve – leírható, azzal, hogy a felszámolási eljárás időszaka egy adóévnek minősül²³⁵.

E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett **negatív** adóalapból a következő év(ek)re **továbbvitt összeget** – az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) – beállítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 1629-01-01. lap 06. sor c) rovatában, vagy az érintetteknek a 07. sor c) rovatában, valamint a 08. sorban szereplő adóévi negatív adóalapot²³⁶, illetve a 2003. adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteségnek azt a részét, amelyet a keletkezést követő ötödik adóévben lehet utoljára felhasználni. Az elhatárolt veszteség tovább vitt összegét a korábbi önellenőrzés, ellenőrzés megállapításaival módosított összegben kell figyelembe venni.

Az **Eva tv.** szerinti adóalanyiság 2016. évi megszűnésekor (a Tao. tv. alanyává visszatérő adózónál) az Eva tv. hatálya alá kerüléskor nyilvántartott veszteségből adóévenként **el-számoltnak kell tekinteni 20-20 százalékot**, és visszatéréskor az ezt követően fennmaradó összeg számolható el, vagy vihető tovább a következő adóévekre.

Az adóalap utólagos – ellenőrzés, vagy önellenőrzés következtében történő – növekedése esetén – ha az adózó döntése az elhatárolt veszteség teljes körű leírására irányult – a rendelkezésre álló elhatárolt veszteség felhasználható, amely korábban adóalap hiányában nem volt érvényesíthető²³⁷.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)²³⁸.

Csőd eljárás vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségek esetében a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezségre tekintettel elengedett kötelezettség fe-

²³³ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²³⁴ Tao. tv. 17. § (10) bekezdés

²³⁵ Tao. tv. 17. § (12) bekezdés

²³⁶ Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdés

²³⁷ Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

²³⁸ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

lével növelt összegben számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként²³⁹.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2025. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni²⁴⁰.

Figyelem, amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének levonására tekintettel keletkező negatív társasági adóalap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolt veszteségnek²⁴¹.

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre²⁴², valamint a jövőbeni költségekre képzett céltartalék²⁴³ (kivéve a Diákhitel Központ Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget²⁴⁴. Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények²⁴⁵ végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék felhasználása miatt az adóévben elszámolt bevételt, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 7. § (1) bekezdés b) pontja alapján nem csökkenti az adózás előtti eredményét.²⁴⁶ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Itt kell a c) rovatban kimutatni az adózónak a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét, kivéve a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10., illetve 10/a pontjában foglaltak szerint érvényesített terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét²⁴⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni – a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint – az adóévre értékcsökkenési leírásként megállapított összeget. Itt kell szerepeltetni továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, (kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdéseiben előírt feltételek),

- forgóeszközök közé való átsorolásakor

az eszköz számított nyilvántartási értékét, illetve annak a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve, hogy az eszköz értékcsökkenését az adó-

²³⁹ Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

²⁴⁰ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²⁴¹ Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

²⁴² Sztv. 41. § (1) bekezdés

²⁴³ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²⁴⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

²⁴⁵ 2014. évi XXXVIII. törvény, 2014. évi XL törvény

²⁴⁶ Tao. tv. 29/ZS. § (6) bekezdés

²⁴⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont

zó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költséggént, ráfordításként) számolta el²⁴⁸.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük szerepeltetni a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök – adózó választása alapján – Sztv. szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését²⁴⁹.

Az értékcsökkenési leírás az eszköz üzembe helyezése napjától – átalakulás esetén a vagyonszállék szerint a jogelődötől átvett, a jogelőd által már üzembe helyezett eszköz vonatkozásában **a jogutódnál** az átalakulás napját követő naptól kezdődően – számolható el, az állományból való kivezetés (ideértve a forgóeszközök közé való átsorolást is) napjáig. Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt²⁵⁰.

A jogelőd által az átalakulást megelőzően már üzembe helyezett eszköz esetén a **jogutód** vagy a nála kimutatott bekerülési érték, vagy a jogelődjénél kimutatott bekerülési érték alapján határozhatja meg az érvényesíthető értékcsökkenési leírást.

Az adózó által az egymást követő adóévekben egy adott eszközre vonatkozóan az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírások együttes összege nem haladhatja meg az **eszköz bekerülési értékét**²⁵¹. Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt értékcsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értékcsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta. Ez esetben az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenéssel **azonos leírás** érvényesíthető.

Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenés leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint az Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés²⁵².

Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a **maradványértéknek** megfelelő könyv szerinti értékű eszköznél, valamint akkor, ha az adózó az eszközre a Tao. tv. külön rendelkezése alapján érvényesíti az Sztv. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést, továbbá az épületnél, építménynél. Ha a tárgyi eszközhez telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni.²⁵³

A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) - c) pontjaiban nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – **terven felüli értékcsökkenés** akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be.

²⁴⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

²⁴⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 5/g. pont

²⁵⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 2. pont

²⁵¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 3. pont

²⁵² Tao. tv. 1. számú melléklet 5/a. pont

²⁵³ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg²⁵⁴.

Az 1995. december 31-e után üzembe helyezett egyes tárgyi eszközöknél akkor is **30 százalékos** kulccsal megállapított értékcsökkenési leírás érvényesíthető az adóalapnál, ha az adott új eszközt nem az adózó, hanem a jogelődje helyezte elsőként üzembe²⁵⁵.

A bérbeadó az eszközei között kimutatott, bérbe adott épület, építmény és ültetvény esetében **5 százalékos**, minden más bérbe adott tárgyi eszköz után **30 százalékos** értékcsökkenési leírást érvényesíthet²⁵⁶.

A teljes adóévben a szálláshely-szolgáltatás és vendéglátás ágba sorolt adózó a tárgyi eszközei között kimutatott és e tevékenységet közvetlenül szolgáló, hosszú élettartamú épület után **3 százalék** értékcsökkenési leírást érvényesíthet²⁵⁷.

Az adózó a munkavállalói számára bérlakás céljából épített (tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6%-os értékcsökkenési leírást érvényesíthet²⁵⁸.

Az általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések (HR 8471 vtsz-ből) esetén **50 százalék** értékcsökkenési leírás érvényesíthető²⁵⁹.

Az értékcsökkenési leírás szintén **50 százalék** a kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében²⁶⁰.

50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy az azt követően beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett

- a Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,
- a szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától²⁶¹

2005. január 1-jétől a bekerülési érték **100 százaléka**nak megfelelő értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó az új műszaki gépek, berendezések és – a személygépkocsi kivételével – a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz üzembe helyezése adóévében, ha a tárgyi eszközt a külön Korm. rendeletben megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe²⁶².

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként így figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, illetve jármű esetében 3 százaléka – az adózó döntése szerint – **de minimis** támogatásnak minősül, **vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben** foglaltak szerint vehető igénybe, illetve ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor az Európai Közösséget

²⁵⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pont d.), 10/a. pont

²⁵⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 6. pont

²⁵⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont

²⁵⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/a. pont

²⁵⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/b. pont

²⁵⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 8. pont

²⁶⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 8/a. pont

²⁶¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

²⁶² Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont.

Létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra történő alkalmazásáról szóló rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe (lásd 1629-02-01. lap 07-10. sorok).

2006. január 1-jétől a 100 ezer forint egyedi beszerzésű eszköz az Sztv. rendelkezéseivel azonosan egy összegben is elszámolható.

A tenyészállatok esetén 2006. január 1-jétől már nem csupán a számviteli törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés összegével megegyező leírás alkalmazható, hanem választható a norma szerinti 14,5 százalék is. A korábban még használatba nem vett tenyészállat beszerzése, előállítása esetén választható továbbá az 50 százalékos leírás is.

Az 1999-2002. években vállalkozási övezetben székhellyel, telephellyel rendelkező adózó, a vállalkozási övezetté minősítést követően új épületként, új építményként üzembe helyezett tárgyi eszköz értékének évi 10 százalékaival csökkenthette adózás előtti eredményét, amely mellett értékcsökkenési leírás címen további levonás nem volt érvényesíthető. Az ilyen eszközök bekerülési értékének 10 százaléka 2004. évtől is csökkenti az adózás előtti eredményt, amely összeget az **adóalapnál elszámolt értékcsökkenési leírásnak** kell tekinteni²⁶³. E sor tehát nem tartalmazhatja a Tao. tv. 29/D. § (9) bekezdése szerint érvényesített összeget.

Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni:

- a) az eva alanyiság időszaka alatt ráfordításként elszámolt értékcsökkenési leírást,
 - b) a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá
 - c) a Tao. tv. 7. § (15) bekezdés szerint feloldott fejlesztési tartalék összegét
- azzal, hogy az értékcsökkenési leírás a b) esetben az adóév első napjától, illetve a c) esetben a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától, a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva folytatható²⁶⁴.

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor c) rovatában kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége, csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékelését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést²⁶⁵.

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett legalább 10 százalék mértékű részesedés, valamint minden megszerzett további részesedés (részesedés értékének növekedése) feltéve, hogy az adózó a részesedés megszerzését (ide nem értve a részesedés értékének növekedését) a szerződést követő 75 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye²⁶⁶. A 10 százalékot meghaladóan szerzett részesedés bejelentésének feltétele, hogy az adózó legalább 10 százalékos részesedését bejelentette az állami adó- és vámhatósághoz. A szerzés időpontjának a cégbírósi bejegyzés napja, cégbírósi bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó a rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelen-

²⁶³ Tao. tv. 1. számú melléklet 11. pont

²⁶⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²⁶⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont

²⁶⁶ Tao. tv. 4. § 5. pont

tést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett²⁶⁷.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség **50 százalékát** és legfeljebb **500 millió forintot**²⁶⁸.

A fejlesztési tartalékképzés adóévben csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani (függetlenül az üzembe helyezés időpontjától). Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék. Egyéni cégnek az alakulását követő napon az egyéni vállalkozóként nyilvántartott fejlesztési tartálékra lekötött tartalékot kell képezni, mely a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldható fel²⁶⁹.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés²⁷⁰ címén az adóévben bevételként elszámolt összeget, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés bevételként elszámolt összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont 2. alpontjában foglaltakra. Itt kérjük továbbá szerepeltetni a megállapított, ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel elszámolt bevétel összegét is²⁷¹. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések kivonása révén realizált nyereség

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonásakor, vagy részbeni kivonásakor – ide nem értve a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságból kivont befektetést figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 2. alpontjában foglaltakra – a tagnál, a részvényesnél, illetve az üzletrész tulajdonosnál a kapott ellenérték és a Tao. tv. 7. § (10) bekezdése szerinti bekerülési értéknek a könyv szerinti értéket meghaladó részét, ha a kivezetés oka:

- a jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítása abban a vállalkozásban, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – jogutód nélkül vagy átalakulás miatt megszűnik és a tag a jogutódban nem kíván részt venni, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – kedvezményezett átalakulásban²⁷² vesz részt²⁷³.

Nem érvényesíthető csökkentő tétel, ha a vállalkozás, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő átalakulásban vesz részt.

Ha a kivezetés kedvezményezett átalakulás miatt történt, az adózó választhatja a könyv

²⁶⁷ Tao. tv. 4. § 5. pont

²⁶⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, 29/I. § (5) bekezdés

²⁶⁹ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a) pont

²⁷⁰ Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²⁷¹ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés első fordulata

²⁷² Tao. tv. 4. § 23/a., 32/a. pont

²⁷³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

szerinti értéket meghaladó ellenérték csökkentő tételkénti alkalmazását²⁷⁴. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – amennyiben igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere²⁷⁵ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség (ideértve a kivezetett részesedés kapcsán – kedvezményezett részesedéscsere során – a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont b) alpontja alapján elszámolt tételt is) összegét²⁷⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál **tanulónként** minden megkezdett hónap után **havonta** az adóév első napján érvényes **minimálbér 24 százalékát**, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján végzi, illetve **12 százalékát**, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi²⁷⁷.

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

E sor **c) rovatában** a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, valamint a Tao. tv. 7. § (3) bekezdésében meghatározott feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett **szociális hozzájárulási adó (2011. évi CLVI. tv. 467. § (1) bek.)** összege szerepeltetendő – annak költségkénti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el ily módon, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban²⁷⁸.

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük feltüntetni a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy foglalkoztatására tekintettel elszámolt szociális hozzájárulási adó összegét.

Az Eva tv., illetve a Katv. hatálya alól 2016. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó által foglalkoztatott pályakezdők, munkanélküliek esetén csak azokra a hónapokra lehet igénybe venni a kedvezményt, amely hónapokban az adózó a társasági adó alanya volt.

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

Választás esetén ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adózó Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevé-

²⁷⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont, 7. § (10) bekezdés

²⁷⁵ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

²⁷⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

²⁷⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

²⁷⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont,

kenységének közvetlen költségére tekintettel a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget²⁷⁹. Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával²⁸⁰. A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társasági adóbevallásában a vonatkozó bevallási lap (1629-03-04 és/vagy 1629-03-05) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

13. sor: Jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítésből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvézetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a 7. § (16) bekezdésben foglaltakra²⁸¹, a 2016. június 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel²⁸².

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016. első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁸³.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 1-jétől hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés c) pontjában, valamint a (16) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adóhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés

A követeléseket és a követelésjellegű más eszközöket: az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre vagy a készletekre adott előlegeket, valamint a tartósan adott kölcsönöket és az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott követelésjellegű tételeket (továbbiakban: követeléseket) érintően elszámolt értékvesztés miatt a 14. sor szerinti csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor c) rovatában szerepeltetendők:

a) A behajthatatlanná vált követelés leírásakor (kivezetésekor), követelés átruházásakor, kivezetésekor és beszámításakor figyelembe vehető adóalap csökkentő tétel, akkor, ha az adózó a követeléshez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztéssel rendelkezik.

²⁷⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

²⁸⁰ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

²⁸¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont

²⁸² Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁸³ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

A követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)²⁸⁴ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvánított értékvesztés²⁸⁵. A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentésként még nem érvényesített értékvesztés az adóalapot csökkentő tétel. Ha a követelés behajthatatlan jogcímen történő leírására a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontjában meghatározott esetben kerül sor az adóalap csökkentése mellett, az adóalapot növeli – nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel összefüggésben felmerülő költség jogcímen – a korábbi években elszámolt értékvesztésből az adóévben adózás előtti eredmény csökkentésként figyelembe vett rész és az adóévben behajthatatlanság jogcímen elszámolt ráfordítás együttes összege.

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés

Az értékvesztés visszaírására akkor kerülhet sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét (a különbözet összege csökkenti a követelésre korábban elszámolt értékvesztést). Az értékvesztés visszaírása az éves beszámolót készítő gazdálkodó számára – ha a feltételek fennállnak – kötelező, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó számára csak lehetőség.

A hitelintézet és pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre az a)-b) szerinti rendelkezéseket nem alkalmazhatja²⁸⁶.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti tulajdonostársként a társasháztól, társasüdülőtől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdülő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette²⁸⁷.

16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a c) rovatban a könyvvezetés pénznemének megváltoztatása esetén az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő – a megváltozott pénznemben készített első beszámolóval lezárta – adóévben²⁸⁸. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetésre visszaírt értékvesztés összegét, ha az korábban adózás előtti eredményt növelő tételként lett figyelembe véve²⁸⁹. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból ki-

²⁸⁴ Tao. tv. 4. § 4/a

²⁸⁵ Tao. tv. 4. § 26. pont

²⁸⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont, 16. § (2) bekezdés i) pont

²⁸⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

²⁸⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

²⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

emelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése, a visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét²⁹⁰. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Jogdíjbevétel/nyereség

E sorban a c) rovatban szerepeltetendő a kapott jogdíj²⁹¹ adóévi bevételként elszámolt összegének fele, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka²⁹², a 2016. június 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel²⁹³.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016. első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁹⁴.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az a) rovatban is a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség fele adóalap csökkentésként – a 2016. július 1-jétől hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés s) pontjában, valamint a (14) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adóhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Itt kell feltüntetni az adózó saját tevékenységi körében végzett, az Sztv. 3. § (4) bekezdésének 2., 3. és 4. pontjaiban meghatározott alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés adóévben felmerült teljes közvetlen költségének vagy – az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként vagy szellemi terméként átlományba veszi – az adóévben elszámolt értékcsökkenésnek a következő tételekkel csökkentett összegét:

- a felsorolt tevékenységekhez kapott támogatás, juttatás bevételként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül, vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget

²⁹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

²⁹¹ Tao. tv. 4. § 20. pont

²⁹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont, 7. § (14) bekezdés

²⁹³ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁹⁴ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem²⁹⁵.

Az adóévben felmerült teljes közvetlen költség levonása esetén az adóévben az állami adó- és vámhatóságtól igényelt vagy az adóévben kapott támogatással, értékcsökkenéssel egyező levonás esetén az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt támogatással kell a levonható összeget csökkenteni.

Az adózó mástól megrendelt alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés költsége alapján abban az esetben csökkentheti adóalapját, ha a Tao. tv. 7. § (18) bekezdése szerinti **nyilatkozattal** rendelkezik, mely szerint a kutatással megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez nem vett igénybe belföldi illetőségű adózó, külföldi vállalkozó belföldi telephelye, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatást. E nyilatkozat nélkül akkor élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezménnyel, a 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után, ha a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette²⁹⁶.

Az adózó az így meghatározott összeg háromszorosát, **de legfeljebb 50 millió forintot** vehet figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén, amelynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**.

21. sor: Műemlék értékét növelő felújítás költsége

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által feltüntetni a műemlék, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költségét²⁹⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget²⁹⁸.

(Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adótöbblet összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező bevételként elszámolni.) A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimálbérnek** megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt²⁹⁹.

25. sor: Létszámnövelési kedvezmény

²⁹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

²⁹⁶ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

²⁹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

²⁹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

²⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

Ebben a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikrovállalkozásnak** minősülő adózónál a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzatát. A kedvezmény alkalmazásának feltétele, hogy a megelőző adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nem volt az állami és/vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása³⁰⁰.

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedesjegy pontossággal³⁰¹ kell meghatározni, azon személyek figyelembe vétele nélkül, akik az alkalmazást megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. december 31. között az adózó kapcsolt vállalkozásánál álltak munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban, vagy tevékenységüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezték. Az érvényesített kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1629-02-01 lap 01. sor a) és b) oszlopok együttes összegével.

26. sor: Támogatás, tartós adomány

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján **a közhasznú** besorolással rendelkező szervezetnek nyújtott támogatás 20 százalékát, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, vagy a felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát³⁰². Az igénybevett kedvezmény együttes összege nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény értékét. Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozású szerződés megkötése adóévében is megilleti.

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez.³⁰³

Felsőoktatási támogatási megállapodás: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás³⁰⁴.

Tartós adományozás:³⁰⁵ a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatás nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére. Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is³⁰⁶.

³⁰⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, 7. § (19)-(20) bekezdés

³⁰¹ Tao. tv. 4. § 16/a. pont

³⁰² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

³⁰³ A 252/2010. (X.21.) Kormányrendelet

³⁰⁴ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

³⁰⁵ Civil. tv. 2. § 27) pont

³⁰⁶ Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik igazolással³⁰⁷.

A támogatás formájától – pénzüsszeg, eszközérték, szolgáltatás – függetlenül a c) rovatban szerepeltetett összesített adatból kérjük az adóévben átadott tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékét az **a) rovatba** kiemelt adatként beírni.

27. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja alapján **2016. december 31-én** – illetve **az adóév ettől eltérő utolsó napján** – **kis- vagy középvállalkozásnak** minősült, és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett, illetve további meghatározott eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) az adóalap csökkentő kedvezményt – a Tao. tv. 7. § (11)-(12) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel – igénybe kívánja venni³⁰⁸.

A kis- és középvállalkozási minősítést a Kk. tv. alapján kell elvégezni.

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető az NAV Internetes honlapjáról ([http:// www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → ADÓ → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével).

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként **érvényesíthető:**

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan³⁰⁹ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlan³¹⁰ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt³¹¹ tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- az ingatlan (kivéve az üzemkörön kívüli ingatlan) bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltozás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke.

Nem új a forgóeszközök közül átsorolt tárgyi eszköz, illetve az amelyet – akár belföldön, akár külföldön – más már korábban használatba vett.

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy csak az az adózó érvényesítheti, amelynek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt. Még további, a kedvezmény érvényesítését **kizáró** eseteket tartalmaz a Tao. tv. 7. § (11) bekezdés b) pontja. Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt, és nem lehet több **30 millió forintnál** sem³¹².

A kedvezmény igénybevételére jogosultak a Kk. tv. feltételeinek megfelelő, a Tao. tv. 4. § 24. pontjában nevesített szervezetek is.

A Kk. tv. szerinti vállalkozásnak minősülő adózók köréből – a további feltételek vizsgálata nélkül – **nem élhet e kedvezménnyel** a lakásszövetkezet³¹³, valamint a közhasznú társaság, a szociális szövetkezet és a vízitársulat³¹⁴, mert e szervezetek adóalapja megállapításánál a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja nem alkalmazható.

³⁰⁷ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

³⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

³⁰⁹ Tao. tv. 4. § 18. pont

³¹⁰ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

³¹¹ Sztv. 26. § (4) bekezdés

³¹² Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

³¹³ Tao. tv. 9. §

³¹⁴ Tao. tv. 13/A. §

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja, akkor – az adózó választása szerint – az általános csoportmentességi rendeletben, vagy a de minimis rendeletben foglalt támogatásként, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett de minimis támogatásként, vagy az általános csoportmentességi rendeletben foglaltak szerinti támogatásként vehető igénybe³¹⁵. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1629-02-01 lap 05. sor a) - d) oszlopok együttes összegével.

28. sor Nem realizált árfolyamnyereség

E sor c) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzügyi értékekben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor megállapított, nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatt levonható összeget. 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege³¹⁶. Itt kell feltüntetni az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés d) pont a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi értékekben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam-különbözetét bevételként el kell számolni. **A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások³¹⁷, – ideértve az adózó és külföldi telephelyét is³¹⁸ – egymás közötti bármely szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg **csökkentő tételként** szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímeiktől függetlenül** – a következők szerinti feltételek együttes teljesülése mellett:

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adóévi adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó magasabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár („drágán adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),

³¹⁵ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

³¹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

³¹⁷ Tao. tv. 4. § 23. pont

³¹⁸ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

- az adózóval szerződő, megállapodó kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével) amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint alanya a társasági adónak megfelelő adónak,
- az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a szokásos piaci ár és az ellenérték különbözetének összegét³¹⁹.

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra³²⁰.

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság, és az európai szövetkezet – **kivéve**, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti **kisvállalkozásnak** minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (8) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni³²¹

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

Az elkészített **nyilvántartást** a bevalláshoz **nem kell csatolni**. Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük ezt jelölje a Nyilatkozatlap 28. pontjában lévő kódokcájában. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: Közhasznú szervezet célzott kedvezménye

Ebbe a sorba kizárólag a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, illetve az európai területi társulás írhatja be a vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének (pozitív adózás előtti eredményének) **20 százalékát**³²².

E kedvezmény az év közben elnyert közhasznúsági minősítés esetén is megilleti a jelölt szervezeteket, amennyiben a besorolásról szóló bírósági határozat legkésőbb 2016. december 31-éig jogerőre emelkedett.

Év közben a közhasznúsági jogállás megvonása, törlése esetén az adóév végén már nem alkalmazható e csökkentő tétel.

Nem élhetnek e lehetőséggel az egyházi jogi személyek és az országos érdekképviselői szervezetek, amelyek adóalapjukat a közhasznú szervezetekhez hasonló módon állapítják meg. Nem alkalmazhatják e kedvezményt – közhasznúsági besorolásuktól függetlenül – a szociális szövetkezetek, nonprofit gazdasági társaságok sem.

31. sor: Munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet egyedi kedvezménye

Ebben a sorban a Tao. tv. 4. § 25. pont szerinti munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet tüntethet fel adatot.

³¹⁹ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

³²⁰ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³²¹ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

³²² Tao. tv. 9. § (2) bekezdés b) pont

- A fogalmi meghatározásnak megfelelő szervezet **csökkentheti** adózás előtti eredményét
- az adóévi vállalkozási tevékenységből származó nyereség (vállalkozási bevétel > vállalkozási költség, ráfordítás) azon részével,
 - amelyet a cél szerinti tevékenységből származó bevételét meghaladó költségei, ráfordításai (cél szerinti költség, ráfordítás > cél szerint bevétel) fedezésére használ fel **az adóévben, vagy az adóévet követő adóévben**³²³.

A **c) rovatban** az adóévi felhasználás (csökkentő tétel), az **a) rovatban** pedig a következő (2017.) évre továbbvitt rész szerepeltetendő.

Ha a szervezet az adott adóévi kiadási többletet meghaladó csökkentő tételt érvényesített, a következő évi alaptevékenység veszteségére is számítva, de az mégsem következik be, az adott adóévi adókötelezettségét önellenőrzéssel helyesbítheti.

Ha adott szövetség egyidejűleg mind az – itt ismertetett – érdekképviselői szervezet³²⁴, mind pedig az országos érdekképviselői szervezet³²⁵ fogalmi meghatározásnak megfelelő, úgy eldöntheti, hogy melyik módon határozza meg adókötelezettségét. Utóbbi választása esetén kérjük a **05-ös** szervezeti kód feltüntetését a Nyilatkozat lap 20. sorának kódköckájában.

32. sor: Az egyházi jogi személy egyedi kedvezménye

Ebbe a sorba csak egyházi jogi személy írhat adatot.

E sor **c) rovatában** kell az előzőek szerinti szervezetnek szerepeltetnie a **vállalkozási tevékenységből elért nyereségének** (pozitív adózás előtti eredményének) **azt a részét**, amelyet az adóévben kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúság-védelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételét meghaladó költsége, ráfordítása (vesztése) fedezetére kíván fordítani, illetve az e célból lekötött tartalékba helyezett összeget.

Az **egyházi jogi személynek** a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét az Ehtv. rendelkezéseinek figyelembevételével, illetve adóalapját a közhasznú szervezetek-re, valamint az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény vonatkozó szabályai szerint kell megállapítania³²⁶.

33. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell a c) rovatban szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeget, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát³²⁷.

34. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

³²³ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés e) pont

³²⁴ Tao. tv. 4. § 25.

³²⁵ Tao. tv. 4. § 28/a.

³²⁶ Tao. tv. 9. § (9) bekezdés

³²⁷ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

35. sor: Itt kell feltüntetni a c) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

36. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál
Kedvezményezett eszközátruházás³²⁸ esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12), (13) bekezdésekben foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevő társaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével³²⁹. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

Amennyiben az átruházó társaság az előzőek szerinti csökkentő tételt alkalmazza, úgy kérjük, e választását ne mulassza el a Nyilatkozat lap 27. sor – az erre szolgáló kódokcában – az „1” és/vagy „3” jelölésével bejelenteni.

37. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál³³⁰
Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve az adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

38. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Itt kérjük a c) rovatban szerepeltetni a bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részét, feltéve, hogy az adózó (ideértve jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és feltéve, hogy a bejelentés adóévéét megelőző adóévben az ugyanazon immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó eredményre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját³³¹, a 2016. június 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel³³².

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e) s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³³³.

³²⁸ Tao. tv. 4. § 23/b.

³²⁹ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

³³⁰ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5/a pont

³³² Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³³³ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 1-jétől hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés e) pontjában, valamint a (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adóhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

39. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV START Zrt. kedvezménye

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege³³⁴.

40. sor: Pénzügyi intézmény kapott támogatásra tekintettel elszámolt bevétele

Itt kérjük a pénzügyi intézmény által szerepeltetni a Tao. tv. 29/ZS. § (7a) bekezdés szerint kapott támogatás miatt az adóévben elszámolt bevétel összegét is³³⁵.

41. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

A Budapesti Közlekedési Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege³³⁶.

42. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) alapján realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet összegét az adózás előtti eredményben való megjelenés adóévében³³⁷.

43. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adó-felajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg³³⁸. Ebben a sorban kell feltüntetni az adóhatóság által átutalt összegre tekintettel járó és az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét³³⁹.

44. sor: A szanálási eljárás nyeresége

Itt kell szerepeltetni csökkentő tételként a szanálási eljárás során átvett részesedések értékesítésének nyereségét, a szanálási tevékenység keretében nyújtott állami támogatás mértékéig³⁴⁰.

45. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenése

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontja szerint az adóévre megállapított összegét³⁴¹.

³³⁴ Tao. tv. 29/A. § (3) bekezdés

³³⁵ Tao. tv. 29/ZS. § (7b) bekezdés

³³⁶ Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

³³⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

³³⁸ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

³³⁹ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

³⁴⁰ Tao. tv. 29/A. § (22)-(23) bekezdések

³⁴¹ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont

46. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó egyéb ráfordításai

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlannal kapcsolatban felmerülő, az alapcél szerinti adóévben felmerülő egyéb költséget, ráfordítást, mely az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben merült fel³⁴².

49. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket, többek között – a c) rovat adatából kiemelt adatként – az **a) rovatban** is kimutatandó, a Tao. tv. 2002. december 31-én hatályos 4. § 36. pontjának és 7. § (1) bekezdés e) pontjának rendelkezése szerinti, vállalkozási övezetben 1999-2002. években üzembe helyezett új épület, építmény bekerülési értékének adóévi 10 százalékát³⁴³.

E sor c) rovatának adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó³⁴⁴,
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó³⁴⁵,
- elengedett osztalék³⁴⁶
- az Eva tv. hatálya alól 2015. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózónál az Eva tv. 19. § (9) bekezdésében foglalt különös szabályok szerinti korrekciós tételek,
- a közhasznú társaság,- amelynek kényszer-végelszámolását a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, - adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összege, stb.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

50. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01.-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1629-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1629-01-01. lap 03. sor c) rovatában, is kérünk szerepeltetni.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontjának értvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1629-03-04)

Figyelem! Ezt a lapot a társasági adóalanyoknak abban az esetben kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel³⁴⁷.

Az előírás alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét (b) oszlop adata), valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető összeget (d) oszlop adata). A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják

³⁴² Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont

³⁴³ Tao. tv. 29/D. § (9) bekezdés

³⁴⁴ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

³⁴⁵ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont

³⁴⁶ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

³⁴⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget (c) oszlop adata)³⁴⁸.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C” 100 egység, 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 30 egységet tüntethet fel, a „B” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 10 egységet tüntethet fel.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 001.)

Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1629-03-05)

Figyelem! Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegéről (70. sor a), b) oszlop adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) oszlopok adata). A b) oszlopban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget.³⁴⁹

A fenti példa alapján a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) oszlopban, a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összegként a b) oszlopban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) oszlop külön soraiban, továbbá a c) oszlopban a kedvezményezett vállalkozás(ok) adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 001.)

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1629-04-01; 1629-04-02)

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen bevallásukat nem kell kitölteniük, ez utóbbi adózói kör a 1629-A-

³⁴⁸ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

³⁴⁹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

05-ös lapokat tölti ki. Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat mind a 1629-04-es lapokat, mind a 1629-A-05-ös lapokat ki kell tölteniük.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) oszlopban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **a) és b) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt növelő jogcímeket tartalmazó sorok b) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a b) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell az a) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén az **a) oszlop adata** a – b) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. nem tartalmaz tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) aránysítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – a korrekciós tételeknél, amelyekkel az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet (pl. Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s), u) ...) az a) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a b) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – **közbenső mérleg megfelelő adatai** alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét szerepeltetni.

Figyelem! Az a) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r), és t) pontjai, illetve a 8. § (5) és (7) bekezdések rendelkezései, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

A növelő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint – ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény növelését, azzal egy esetben kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

A kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezeteknél** a Tao. tv. 9. § (3)-(5) bekezdésében, az **iskolaszövetkezetnél** a 10. §-ban, az **MRP szervezetnél** a 12. §-ban, a **szociális szövetkezetnél és a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál**, a **vízitársulatnál** a 13/A. §-ban és a **külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott növelő tételeket kell figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

01. sor: Céltartalék

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre³⁵⁰ és a jövőbeni költségekre képzett **céltartalék**³⁵¹, **illetve céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központi Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) ráfordításként elszámolt összegét, ideértve az egyes jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi jellegű kötelezettségekre, valamint az erdőgazdálkodónál – a külön törvényben meghatározott – erdőfelújítási kötelezettség fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is³⁵². Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények³⁵³ végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében elszámolt ráfordítást, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 8. § (1) bekezdés a) pontja alapján már nem növelte az adózás előtti eredményét³⁵⁴. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

02. sor: Értécsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

E sor b) rovatába kell beállítani az adóévben³⁵⁵ az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírást és terven felüli értécsökkenést, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be, **és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdéseiben előírt feltételek**, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el. Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Sztv. 80 § (2) bekezdése szerinti 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értécsökkenési leírását is³⁵⁶. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

E sor b) rovatában kell feltüntetni azt a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeget – ide értve az immateriális javak és tárgyi eszközök értécsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A” részében foglaltakra³⁵⁷.

³⁵⁰ Sztv. 41. § (1) bekezdés

³⁵¹ Sztv. 41. § (2) bekezdés

³⁵² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

³⁵³ 2014. évi XXXVIII., 2014. évi XL

³⁵⁴ Tao. tv. 29/ZS. § (5) bekezdés

³⁵⁵ Sztv. 52. és 53. §

³⁵⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

³⁵⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, mindkét esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetésére jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor³⁵⁸.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a jogerős határozatban megállapított bírság, valamint az Art. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik³⁵⁹.

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni az adózók szerződéses kapcsolatából eredően felszámított, költségként elszámolt késedelmi kamat, kötbér összegével. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

05. sor: Részesedésre jutó fel nem osztott nyereség

Ebben a sorban a b) rovatban kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adózónak a részesedésre jutó fel nem osztott nyereségét, a keletkezett nyereség adóévében³⁶⁰, ha adózó közvetlenül legalább 25 százalék részesedéssel vagy szavazati joggal rendelkezik az ellenőrzött külföldi társaságban annak adóéve utolsó napján és fennállnak az egyéb törvényi feltételek. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban az adóévben követelésre (követelésjellegű más eszközre) elszámolt valamennyi értékvesztés együttes összegét.

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni a hitelintézetnél, pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó és befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre elszámolt értékvesztés összegével³⁶¹. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

E sor b) rovatában kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ráfordításként elszámolt követelés összegét³⁶². Nem növeli a társasági adó alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekin-

³⁵⁸ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

³⁵⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

³⁶⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

³⁶¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

³⁶² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

tettel a követelésre elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el)³⁶³. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Alultőkésítés

Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kötelezettségek** – kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget – adóévi napi átlagos állományából a saját tőke adóévi napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó részre arányosan jutó, a kötelezettségekre az adóévben fizetett (az adóévre fizetendő) **kamat** összegét³⁶⁴.

E rendelkezés alkalmazásában **kötelezettség**: a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír³⁶⁵ miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (**kivéve** a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott, kölcsönnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség, amelyre az adózó az eredmény terhére kamatot fizet, számol el, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkenti (**kivéve** a hitelintézetnél, pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást, valamint az áruszállításból és a szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettséget) adóévi napi átlagos állománya, amely csökkenthető a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések (ide nem értve az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelést) között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével³⁶⁶.

E rendelkezés alkalmazásakor a kötelezettség keletkezésének időpontja a szerződéskötés napja. A **saját tőke** adóévi napi átlagos állományát a jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék (az ezeknek megfelelő saját forrás) adóévi napi átlagos állománya alapján kell meghatározni³⁶⁷.

A növelő korrekciós tétel az adóévben a ráfordítások között, az eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt, az említett kötelezettségekre fizetett, fizetendő kamatának és a kötelezettség alapján a 18. § (1) bekezdés a) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének arányos részére alkalmazandó. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

E sor b) rovatában kell szerepeltetni, ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban³⁶⁸ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összeget, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor (például értékesítés, apportálás) elszámolt veszteséget, árfolyamveszteséget, vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt veszteséget, árfolyamveszteséget (ideértve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítást is)³⁶⁹. Az **a) rovatban** kér-

³⁶³ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés második fordulata

³⁶⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³⁶⁵ Sztv. 3. § (6) bekezdés 2. pont

³⁶⁶ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a) pont

³⁶⁷ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés b) pont

³⁶⁸ Tao. tv. 4. § 11. pont

³⁶⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

jük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a b) rovatban az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben³⁷⁰. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a b) rovatban kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktívált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget³⁷¹.

(Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adó fizetendő összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező ráfordításként elszámolni, annak összegét az eredménykimutatás adófizetési kötelezettség sora tartalmazza). Az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalap meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét³⁷².

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

E sor b) rovatában kell kimutatni a csökkentő tételként³⁷³ elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget³⁷⁴, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

13. sor: Tartós adományozás megíúsulása

Ebben a sorban annak az adózónak kell adatot szerepeltetnie, amely a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző (üzleti) év(ek)ben az adózás előtti eredménye csökkentéseként a Civil tv. szerinti tartós adományozásra tekintettel többlet-kedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból a 2016. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette, továbbá a felsőoktatási intézmény támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezményt, amelyre vonatkozóan az adózó a felsőoktatási támogatási megállapodásban foglaltakat a 2016. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette. **Meg kell növelni** az adózás előtti eredményt

³⁷⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

³⁷¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

³⁷² Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

³⁷³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

³⁷⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

- a korábban érvényesített **többletkedvezmény összegével**, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,
- a korábban érvényesített **többletkedvezmény kétszeresével**, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően³⁷⁵.

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

E sor b) rovatában kell szerepeltetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Ez az összeg legfeljebb a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet³⁷⁶. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

Itt kell szerepeltetni a korábban a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény **csökkentéseként elszámolt összeg** (ideértve az egyéni vállalkozóként igénybe vett kisvállalkozói kedvezményt is az egyéni cégnél) **kétszeresét**, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjaiban foglalt valamely esemény bekövetkezik (a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, elidegeníti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.)³⁷⁷.

16. sor Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén

Amennyiben a 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a **mikrovállalkozás** által igénybevett, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt kedvezmény alapjául szolgáló feltételek megváltoznak, vagyis, ha a kedvezmény igénybevételét követő három adóéven belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni. Növeli az adózás előtti eredményt – a 8. § (6) bekezdésben és a 7. § (19) bekezdésben foglalt kivételekre figyelemmel – az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege. Az így számított összeg nem lehet nagyobb, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően csökkentésként figyelembe vett összeget³⁷⁸. Az egyéni cég az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített foglalkoztatási kedvezményre is alkalmazza a 8. § (1) bekezdés v) pontjában és a (6) bekezdésben foglaltakat is figyelemmel a 16. § (16) bekezdés c) pontjában foglaltakra.

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

E sor b) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem

³⁷⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont

³⁷⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

³⁷⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, 16. § (16) bekezdés b) pont

³⁷⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)-(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés, 16. § (1) bekezdés ch) pont, 16. § (16) bekezdés c) pont

realizált, veszteség jellegű árfolyam különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatti növelés összegét. 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével nélkül számított adóalap összege³⁷⁹. Itt kell feltüntetni, továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés dzs) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi kimutatott könyv szerinti értékcsökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét ráfordításként el kell számolni. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeget, amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben – (kivéve, ha az adózóval magánszemély, nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést) – áfa nélkül számítva magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, és az alkalmazott ellenérték következtében az **adózó adózás előtti eredménye kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó az értékesítése során alacsonyabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár (adózó „olcsón adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a piaci ártól magasabb ellenértéket számított fel (adózó „drágán vásárolt”).

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra.³⁸⁰

E növelő korrekció a Tao. tv.-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül³⁸¹.

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerinti gazdasági társaság, szövetkezet, egyesülés, külföldi vállalkozó, európai részvénytársaság és az európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kis- és középvállalkozásnak minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül, vagy közvetve többségi befolyással. – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

³⁷⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont; 7. § (2) bekezdés

³⁸⁰ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³⁸¹ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz **nem kell csatolni!** Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él kérjük ezt jelölje a Nyilatkozat lap 28. pontjában lévő kódkockában. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban össze-sített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Kapott támogatás, juttatás

Ebbe a sorba az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az európai területi társulás, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, továbbá az egyházi jogi személy írja be a cél szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás

- **teljes összegét**, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása van³⁸², illetve
- a közhasznú szervezet a Tao. tv. 9. § (7) bekezdésében **előírt aránnyal számított részét**, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket³⁸³.

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

E sort **nem töltheti ki**, a munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet³⁸⁴ és a Tao. tv. 4. § 28/a. pontja szerinti országos érdekképviselői szervezet sem. Ez utóbbi szervezet adóalapját a Tao. tv. 9. § (1)-(7) bekezdések szerint, a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg, amely azzal a lényeges különbséggel tér el a közhasznú szervezeteknél alkalmazottaktól, hogy a támogatói részére kedvezményre jogosító igazolást nem adhat ki, így a kapott támogatással az adózás előtti eredményét nem kell megnövelnie³⁸⁵. Nem tüntethet fel ebben a sorban adatot továbbá a civil szervezet, ha elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül³⁸⁶.

20. sor: Iskolaszövetkezet adómentesen képződött eredménytartaléka

Ebben a sorban kell szerepeltetni az iskolaszövetkezetnek³⁸⁷

- az osztalék, a részesedés fizetésére igénybe vett eredménytartalék azon részét, amely az előző adóév(ek)ben adómentesen képződött, annak figyelembevételével, hogy a 2004. évi nyitómérlegben szereplő eredménytartalékát adózottan képződött eredménytartaléknak kell tekinteni³⁸⁸.

Továbbá itt kell feltüntetni a nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalék összegét az átalakulás esetén a jogutódnak – ha a jogutód nem minősül iskolaszövetkezetnek – a jogelődnél adómentesen képződött eredménytartalék összegét³⁸⁹.

21. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának kiadott vagyonrész

Itt kell kimutatni tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagja részére kiadott vagyonnak a Tao. tv. 13/A.

³⁸² Tao. tv. 9. § (3) bekezdés ba) pont, Art. 178. § 4. pont

³⁸³ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés bb) pont

³⁸⁴ Tao. tv. 4. § 25.

³⁸⁵ Tao. tv. 9. § (8) bekezdés

³⁸⁶ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

³⁸⁷ Tao. tv. 4. § 10. pont

³⁸⁸ Tao. tv. 10. § (1), (6) bekezdés

³⁸⁹ Tao. tv. 10. § (5) bekezdés

§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értékét meghaladó részét³⁹⁰.

22. sor: Jogutód közhasznú nonprofit gazdasági társaság által kiadott vagyonrész

Ebben a sorban kell feltüntetni a közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál – akkor, ha az átalakulás miatt a jogelőd bármely tagjával szemben vagyonhányad-kiadási kötelezettsége keletkezik – a Tao. tv. 13/A. § (5) bekezdése szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeget³⁹¹.

23. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet kapott támogatása

Itt kell szerepeltetnie a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, a szociális szövetkezetnek –, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása van – a nem a vállalkozási tevékenységhez kapott támogatás, juttatás teljes összegét³⁹².

24. sor Telephely meghatározott költségei

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyénél – az adózás előtti eredmény terhére – elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költséget, ráfordítást³⁹³.

25. sor: Telephely meghatározott bevételei

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelye közvetítésével az adóévben elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százalékát³⁹⁴.

26. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

27. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

28. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az átruházó társaságnak azt a pozitív különbözetet, amellyel az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel összegét³⁹⁵. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál³⁹⁶

³⁹⁰ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés a) pont

³⁹¹ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés b) pont, (5) bekezdés

³⁹² Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés d) pont

³⁹³ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

³⁹⁴ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

³⁹⁵ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

³⁹⁶ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivétele esetén a nyereség, árfolyamnyereség összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt³⁹⁷.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

31. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére, vagy más módon a könyvekből való kivétele következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt³⁹⁸.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

32. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivételének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivétele (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt veszteség, illetve 2016. július 1-étől a 7. § (22)-(24) bekezdések szerinti arányszámmal meghatározott veszteség összegét³⁹⁹.

33. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 1-től hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a meghatározott arányszámmal⁴⁰⁰ megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁴⁰¹. A rendelkezést kizá-

³⁹⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b., 45. pontok,

³⁹⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont

³⁹⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

⁴⁰⁰ Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések

⁴⁰¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

rólág a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁴⁰².

34. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó bevételei

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlannal kapcsolatban az alapcél szerinti tevékenységgel az adóévben bevételként elszámolt összeget⁴⁰³.

35. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenése

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pontja szerint az adóévre megállapított összegét⁴⁰⁴.

44. sor: Egyéb növelő jogcímek

E sor b) rovatában kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket.

Így **például** itt kell szerepeltetni az **Eva tv. hatálya alól** 2016. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózónak az Eva tv. 19. § (9) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket.

Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

45. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-44. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az a) rovat szerinti adatát a 1629-01-01. lap 04. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1629-01-01. lap 04. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1629-05-01; 1629-05-02)

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni.

A) Adókedvezmények

A Tao. tv. hatályos szabályai értelmében **az alábbi jogcímeken** lehet adókedvezményt érvényesíteni:

- filmalkotások támogatásának adókedvezménye⁴⁰⁵,
- előadóművészeti-szervezetek támogatásának adókedvezménye⁴⁰⁶,
- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye⁴⁰⁷,
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye⁴⁰⁸,
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye⁴⁰⁹,
- fejlesztési adókedvezmény⁴¹⁰,
- az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye⁴¹¹.

⁴⁰² Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁴⁰³ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c) pont

⁴⁰⁴ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés d) pont

⁴⁰⁵ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁰⁶ Tao. tv. 22. § (1)-(4) bekezdés

⁴⁰⁷ Tao. tv. 22/C. §

⁴⁰⁸ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴⁰⁹ Tao. tv. 22/A. §

⁴¹⁰ Tao. tv. 22/B. §

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi megszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

Az adókedvezmények adóvisszatartás formájában vehetők igénybe. A számított társasági adóból – **legfeljebb annak 80 százalékáig** – érvényesíthető a **fejlesztési adókedvezmény**. Az adózó fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adójából – **legfeljebb annak 70 százalékáig** – érvényesíthet minden más adókedvezményt.⁴¹²

Az adókedvezmények igénybevételére irányuló döntését az adózónak az adóbevallásában fel kell tüntetnie, amely döntés utóbb nem módosítható. Amennyiben az adóévben fizetendő adóját az adózó úgy állapította meg, hogy az adókedvezményeit a korlátok figyelembevételével teljes körűen érvényesítette, de – adó hiányában nem merítette ki – akkor ezt a döntését önelenőrzés, valamint állami adó- és vámhatósági eljárásban is figyelembe kell venni⁴¹³.

01. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdése szerinti, fenti jogcímen az adóévben (a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybevett adókedvezményt**⁴¹⁴. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezetére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § (1) és (2) bekezdése szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴¹⁵. **Figyelem**, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴¹⁶. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak⁴¹⁷. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét.

02. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdései szerinti, fenti jogcímen az adóévben (az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv által kiadott támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett adókedvezményt** és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴¹⁸.

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezetére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. **Figyelem**, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴¹⁹. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § (1) és (2) bekezdése szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴²⁰. A kiegészítő tá-

⁴¹¹ Tao. tv. 22/D. § (1) bekezdés

⁴¹² Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés

⁴¹³ Art. 49. § (1) bekezdés, Tao. tv. 29/D. § (11), (16) bekezdés

⁴¹⁴ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

⁴¹⁵ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

⁴¹⁶ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

⁴¹⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

⁴¹⁸ Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdések

⁴¹⁹ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

⁴²⁰ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

mogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak⁴²¹.

03. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezményt⁴²².

A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve 2015. december 18-ától feltétel a támogatói szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is⁴²³. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele⁴²⁴, hogy az adózó

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen⁴²⁵,

- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára utalja át⁴²⁶, valamint

- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adó- és vámhatóság részére a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (8 napon) belül bejelentse⁴²⁷. A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a látvány-csapatsport adókedvezménye nem vehető igénybe.

Figyelem, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévet követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százaléka-ra jogosulttá válik⁴²⁸. Amennyiben a kiegészítő és a pótlólagos kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell a SPORTBEJ nyomtatványon külön bejelentést tennie, hanem ezt a 1629. számú bevalláson jelenti be az állami adóhatósághoz az NY lap 44. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 1629-SPORTBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

04. sor: A szövetkezet által az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százaléka **adókedvezményként vehető igénybe**. Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában **csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. A kedvezmény összegét a **b) rovatban** kell feltüntetni⁴²⁹, mely összegnek meg kell egyeznie a 1629-02-02. lap 12. sorának a) – b) oszlopaiban feltüntetett együttes értékével.

05. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerint **kis- vagy középvállalkozásnak** minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét. (A minősítésnél az irányadó **utolsó beszámoló** a 2001-2003. évi hitelszerződés megkötése adóévének adott napján rendelkezésre álló elfogadott beszámoló, míg 2004. évtől kötött szerződések esetén a feltételeknek a

⁴²¹ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

⁴²² Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

⁴²³ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont

⁴²⁴ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

⁴²⁵ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

⁴²⁶ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

⁴²⁷ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

⁴²⁸ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

⁴²⁹ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kell megfelelni.) Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A § alapján igénybevett adókedvezmény összegét⁴³⁰.

Az adókedvezmény az adóévben kifizetett **kamat 40 százalék**a, a 2001. január 1. és 2013. december 31. között megkötött szerződés alapján, illetve a 2013. december 31-ét követően megkötött szerződések alapján igénybe vett hitelre, az adóévben fizetett **kamat 60 százalék**a, **legfeljebb** a 2003. december 31-éig megkötött hitelszerződés esetén **5 millió forint**, illetve a 2004. évtől kötött hitelszerződés esetén **6 millió forint**. Ez utóbbi módon igénybe vett adókedvezmény összege amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben (ideértve ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja)⁴³¹ – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásnak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglalt támogatásnak minősül⁴³². A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1629-02-01. lap 11. sor a) – d) oszlopok együttes adatával.

Amennyiben 2004. január 1-je előtt és azt követően megkötött hitelszerződések alapján is érvényesíthető a kedvezmény, úgy a maximálisan igénybe vehető adókedvezmény összege 6 millió forint.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie⁴³³. Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha:

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,
- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti⁴³⁴.

06. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Amennyiben a fejlesztési adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-02) lap is kitöltendő.

07. sor: E sor **b) rovatába** – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint – a **korábban megszerzett** a Ta. tv. 14/C. §-a alapján a **kárpótlási utalványhoz, illetve az utalványért kapott kárpótlási jegyhez kapcsolódó** adókedvezmények összegeit – figyelemmel az 1996. évi LXXVIII. tv. 36. §-ának rendelkezéseire – kell beállítani az átadás évében, vagy az azt követő öt évben, ha az átadás évének a társasági adója a kedvezményre nem nyújtott fedezetet; ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak⁴³⁵.

08. sor: E sor **b) rovatába** a Ta. tv. 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány egyedileg megállapított engedélye alapján és a 190/1994. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint megállapított adókedvezmény összegét kell beírni⁴³⁶.

⁴³⁰ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

⁴³¹ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont

⁴³² Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés

⁴³³ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

⁴³⁴ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

⁴³⁵ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

⁴³⁶ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

09. sor: E sor **b) rovatába** kell feltüntetni az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴³⁷.

A Tao. tv. 22/D. § (2) bekezdése értelmében a kedvezmény támogatási igazolás alapján vehető igénybe. A támogatás összegét a támogatási szerződés megkötését követő 30 napon belül át kell utalni, illetve térítés nélküli eszközátadás és térítés nélküli szolgáltatásnyújtás esetén szintén 30 napon belül teljesíteni kell a támogatásra jogosult olimpiai pályázat lebonyolításáért felelős nonprofit gazdasági társaságnak, illetve a megfizetést (teljesítést) követő 8 napon belül az állami adó- és vámhatóságnak be kell jelenteni. A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

12. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímeken kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

13. sor: E sor **a) rovat**a tartalmazza a 01.-12. sorok a) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **b) rovat**a tartalmazza a 01.- 12. sorok b) rovataiban szereplő adatok együttes összegét.

B) A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe⁴³⁸. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1629-05-02-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

25. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklistán kiválasztani, hogy adatszolgáltatását, mely időszakban hatályos fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendelet alapján kívánja megtenni:

- 275/2003. (XII. 24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 275/2003. Korm. r.),
- 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.),
- 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).

26. sor: Ebben a sorban a 25. sorban kiválasztott kormányrendeletre kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklistán kiválasztani.

A 275/2003 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat köz-igazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás

⁴³⁷ Tao. tv. 22/D. § (1) bekezdés

⁴³⁸ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

03	az alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás esetén, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy

b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 206/2006 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás

10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy

b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás

27. sor: Kérjük válassza ki a fejlesztési program/beruházás státuszát, a kedvezmény igénybe vételét és adatszolgáltatási kötelezettséget érintően. Az alábbi kód értékek közül választhat:

- 1=Az adózó programjára a 165/2014. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg (végre esett az adókedvezmény igénybevételének jogától).
- 2=Az adózó programjára a 206/2006. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő egy éven belül nem kezdte meg.
- 3=Az adózó az előzőektől eltérő feltétel nem teljesülése miatt véglegesen esett a kedvezmény igénybevételétől.
- 4=Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.
- 5=Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére és azt igénybe is veszi vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.
- 6.=Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

C) Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.⁴³⁹

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).⁴⁴⁰

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklistán a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódja.

Az a) rovatban a 206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 275/2003. Korm. r. 02. jogcím

esetén jelölhető az értéklistán kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen marad).

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybevételéhez:

A **01-22-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a megfelelő tervezési-statisztikai régióban, kistérségben lévő települési önkormányzat közigazgatási területén megvalósított, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésében előírt, legalább **1 milliárd forint értékű beruházás esetén**.

Figyelem! Amennyiben beruházását a 01-21. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 22-es kódot.

- 01.** Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 02.** Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 03.** Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 04.** Szabolcs-Szatmár-Bereg megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 05.** Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 06.** Jász-Nagykun-Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 07.** Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 08.** Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 09.** Csongrád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)

⁴³⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁴⁰ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

10. Veszprém megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
11. Fejér megye (közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
12. Komárom- Esztergom megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
13. Baranya megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
14. Tolna megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
15. Somogy megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
16. celldömölki tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
17. letenyei tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
18. őriszentpéteri tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
19. téti tervezési statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
20. vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
21. zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a **szabad vállalkozási zóna területén**⁴⁴¹ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.
Figyelem! Amennyiben beruházását a 25-41. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 42-es kódot.

25. Baranya megye
26. Bács-Kiskun megye
27. Békés megye
28. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
29. Csongrád megye
30. Hajdú-Bihar megye
31. Heves megye
32. Jász-Nagykun-Szolnok megye
33. Nógrád megye
34. Somogy megye
35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
36. Tolna megye
37. Egyéb**
38. Vas megye (Nyugat-Dunántúli régió)
39. Zala megye (Nyugat-Dunántúli régió)
40. Közép-Magyarországi régió I.
41. Közép-Magyarországi régió II.
42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendők a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A **40-es,** és a **41-es** területi kódok a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendők.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklistánál történő kiválasztással.

⁴⁴¹ 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

Figyelem! Amennyiben beruházását egyidejűleg több megyében valósította meg, válasza a 69-es kódot.

- 50. Baranya megye
- 51. Bács-Kiskun megye
- 52. Békés megye
- 53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
- 54. Csongrád megye
- 55. Fejér megye
- 56. Győr-Moson-Sopron megye
- 57. Hajdú-Bihar megye
- 58. Heves megye
- 59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
- 60. Komárom-Esztergom megye
- 61. Nógrád megye
- 62. Pest megye
- 63. Somogy megye
- 64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
- 65. Tolna megye
- 66. Vas megye
- 67. Veszprém megye
- 68. Zala megye
- 69. több megye

33. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a beruházáshoz/fejlesztési programhoz engedélyezett és igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁴⁴². Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést szolgáló beruházás esetén a ténylegesen igénybe vehető adókedvezmény teljes összegét. (Az a) rovat a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja esetén adatot nem tartalmazhat).

34. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁴³. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁴⁴.

37. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban⁴⁴⁵.

38. sor: Amennyiben a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b)** pont szerint⁴⁴⁶ elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális

⁴⁴² 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁴³ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁴⁴ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁴⁵ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁴⁶ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a) pont** alapján⁴⁴⁷ elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Amennyiben a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja szerinti**⁴⁴⁸, a **tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének megfelelő**, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Amennyiben a beruházására a 275/2003. Korm. r. vonatkozik, ebbe a sorba kérjük beírni a **b) rovatba az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pont** szerint a fejlesztési program tényleges költségét (beruházási érték, költség, ráfordítás, amely beruházási érték és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének együttes összege⁴⁴⁹) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának évére előírt referencia rátával számolva. Az **a) rovatba** kérjük a b) rovat adatából kiemelve feltüntetni a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont** szerinti beruházási értéket (vagyis a tárgyi eszközök bekerülési értékét⁴⁵⁰) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

Az alábbi **41-43. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve
- a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
- a jelenértéken legalább 500 millió forint értékű kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén egyet kell kitölteni **az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben** aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁴⁵¹.

42. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az Sztv. 79. §-a szerint elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. vagy a 275/2003. Korm. r. szerinti bérköltséget⁴⁵².

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét⁴⁵³.

⁴⁴⁷ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

⁴⁴⁸ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁴⁹ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

⁴⁵⁰ 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

⁴⁵¹ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont első fordulata; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont első fordulata

⁴⁵² 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont első fordulata; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont első fordulata

⁴⁵³ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

A következő **45-46. sorokban** csak a munkahelyteremtést szolgáló beruházások esetén kell adatot szolgáltatni.

45. sor: Itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban** a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévről benyújtandó bevallásban az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát⁴⁵⁴. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken⁴⁵⁵. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben kell jelölni.

46. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni, az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁴⁵⁶. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értéken az előírt referenciarátával számított összegét⁴⁵⁷.

A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása (1629-06-01; 1629-06-02; 1629-06-03)

Figyelem! Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózók kötelezettek előleg bevallásra, mely adózók az előleg kötelezettség bevallására szolgáló lapok közül az F), G), illetve H) táblákat tölthetik ki.

Figyelem! Az adószámlán a B)-E), illetve a H) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. [Az adózó a B), C), D), E), H) táblák közül csak egyet tölthet ki.]

Az adózónak a 1629-06-01/02/03. lapok egyikén kell bevallania a társasági adóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁴⁵⁸.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó az A), B), C), D), és E) táblák egyikében sem tüntethet fel adatot. Az F) tábla alapján meghatározott társasági adóelőlegét – a G) tábla adatainak kitöltését követően – a H) táblában szerepeltetheti. Nem töltheti ki a B) és C) táblát a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó.

Nem kell társasági adóelőleget bevallani⁴⁵⁹:

- ha a bevallás a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt kerül benyújtásra,
- az MRP szervezetnek,
- a nonprofit szervezetnek (ide nem értve az európai területi társulást, illetve a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt),
- közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,

⁴⁵⁴ 165/2014. Korm. r. (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. (4) bekezdés a)

⁴⁵⁵ 165/2014. Korm. r. (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. (4) bekezdés b)

⁴⁵⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

⁴⁵⁷ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁵⁸ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

⁴⁵⁹ Tao. tv. 26. § (11) bekezdés

- a vízitársulatnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,

a 2016. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak, akkor, ha az átalakulás napja jelen adóbevallás benyújtását megelőzi.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a vonatkozó előlegbevallási tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni.

Figyelem! A Tao. tv. 26. § (1) bekezdése értelmében **nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.** Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembe vételét.

A 17251. számú bevallásban – kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózók által – szerepeltetett adóelőlegek ellenére az internetes program által jelen bevallásban kiszámított adóelőleg összege nem okoz duplikációt, mivel az az állami adó- és vámhatósági adatok kontrollálása után törlésre kerül.

Az adózónak nem áll fenn társasági adóelőleg fizetési kötelezettsége, ha a 1629-01-01. lap 19. sor szerinti adókötelezettsége nulla.

Ha az adózónak társasági adóelőleg fizetési **kötelezettsége nulla** (például 500 Ft alatti összeg, adókedvezmény vagy negatív adóalap esetén), akkor a borítólap „C” mezőjében a 06-01, 06-02, 06-03 lapok egyikének kódkockájába „0”-át **kell írni.** A „0”-ával jelölt, vagy a kódkockában nem jelölt (üres) 06-os részletező lapot **nem kell benyújtani.**

A) Az éves adóelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Ebbe a sorba az adóévi fizetendő (egyezően a 1629-01-01. lap 19. sor a) rovatában, vagy a 1629-01-06. lap 182. sor a) rovatában feltüntetett összeggel) társasági adó összegét kell beírni.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi fizetendő adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, negyedévente esedékes, ha (a 01. sor adata) legfeljebb 5 millió forint⁴⁶⁰.

02. sor: Ezt a sort az adóévi működés naptári napjait feltüntetve az az adózó töltsse ki, amely a jelen bevallással érintett adóévben nem 12 hónapon keresztül működött (pl. átalakulással jött létre).

Az adózó az Eva tv., illetve Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével az eva, kiva alanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszakra társasági adó bevallási és fizetési kötelezettségét teljesíteni. Ezen kötelezettség teljesítésére a 1643TAO nyomtatvány szolgál. Az **Eva tv., illetve Katv. hatálya alól 2016. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó** – jelen bevallásában – a társasági adóelőleget az évesítésre vonatkozó szabályok alapján állapítja meg.

03. sor: Ebben a sorban az előlegkötelezettség évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek, vagy szökőév esetén 366-nak a szorzatát – kell feltüntetni.

A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

Az az adózó, amely nem töltötte ki a 02. sort, ebben a sorban ismételve meg a 01. sorban feltüntetett összeget.

⁴⁶⁰ Tao. tv. 26. (7) bekezdés

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén

04. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2017. július 1-je és 2018. június 30-a közötti időszak adóelőleg kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2016. évre vonatkozó éves fizetendő adó összege – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint. Ebben az esetben az adózó negyedéves kötelezett lesz, így negyedévente egyenlő részletekben köteles adóelőleget fizetni, a negyedévet követő hónap 20-áig. A 2017. év utolsó (IV.) negyedévi társasági adóelőlegét – az általános szabályok szerint – 2018. január 20-áig kell megfizetni, kivéve, ha az adózónak feltöltési kötelezettsége van, mert ez esetben az adóév utolsó negyedévi adóelőlegének esedékessége 2017. december 20-a.

Ezen táblarész szerint teljesített bevallás alapján az első előlegfizetésnek a 2017. év harmadik negyedévére vonatkozóan 2017. október 20-áig kell eleget tenni.

05.-08. sorok: E sorokba kell beírni a 04. sorban feltüntetett összeg 25-25 százalékát.

C) Az adóelőleg bevallása havi kötelezettség esetén

09. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2017. július 1-je és 2018. június 30-a közötti időszak adóelőleg kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2016. évre vonatkozó éves fizetendő adóösszege – a 01. sor adata – meghaladja az 5 millió forintot.

Az adóelőleg megfizetése 12 havi egyenlő részletben esedékes minden hónap 20-áig.

Ezen táblarész alapján teljesítendő első adóelőleget – 2017. július hónapra vonatkozóan – 2017. július 20-áig kell megfizetni.

10-21. sorok: E sorokba kell beírni a 09. sorban szereplő összeg 1/12-ed részét.

D) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása negyedéves kötelezettség esetén

22. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2017. július 1-je és 2018. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2016. éves kötelezettsége – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint (negyedéves kötelezett).

23-26. sorok: Az adóelőleg összege 2017. harmadik negyedévében (23. sor) az éves adóelőleg – a 22. sor adatának – 30 százaléka (fizetendő 2017. október 20-áig), 2017. negyedik negyedévében (24. sor) a 40 százaléka (fizetendő előlegfeltöltésre kötelezett adózó esetén 2017. december 20-áig, egyébként 2018. január 20-áig), 2018. első negyedévében (25. sor) a 10 százaléka (fizetendő 2018. április 20-áig), 2018. második negyedévében (26. sor) pedig a 20 százaléka (fizetendő 2018. július 20-áig).

E) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása havi kötelezettség esetén

27. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2017. július 1-je és 2018. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2016. éves kötelezettsége – 01. sor adata – meghaladja az 5 millió forintot (havi kötelezett).

Az adóelőleg megfizetése minden hónap 20-áig esedékes.

Ezen táblarész alapján teljesítendő első adóelőleget – 2017. július hónapra vonatkozóan – 2017. július 20-áig kell megfizetni.

Az adóelőleg-kötelezettség esetükben a következő:

28-30. sorok: E sorokba kell beírni a 27. sor összegének 10-10 százalékát.

31-33. sorok: E sorokba a 27. sor összegének 13,4-13,4 százaléka kerül.

34-36. sorok: E sorokba kell beírni a 27. sor összegének 3,3-3,3 százalékát.

37-39. sorok: E sorokba kell bejegyezni a 27. sor összegének 6,6-6,6 százalékát.

F) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó éves adóelőleg-kötelezettségének meghatározása

40. sor: Ebbe a sorba az adóévi fizetendő (egyezően a 1629-01-01. lap 19. sor a) rovatában, vagy a 1629-01-06. lap 182. sor a) rovatában feltüntetett összeggel) társasági adó összegét kell beírni.

41. sor: Itt kell szerepeltetni az adóévi (üzleti évi) működés – ha az nem egy teljes év – naptári (üzleti évi) napjainak a számát.

42. sor: Ebben a sorban az előleg-kötelezettség évesített összegét – a 40. sor és a 41. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek, vagy 366-nak (szökőév esetén) a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

Az az adózó, amely nem töltötte ki a 41. sort, e sorban ismételve meg a 40. sor szerinti összeget.

Valamennyi, a naptári évtől eltérő üzleti év adókötelezettségéről bevallást benyújtó adózó – amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet választott és üzleti éve egészében működött – a 40. és a 42. sorban azonos összeget szerepeltet. Így kell eljárnia a végelszámolás alatt álló adózónak is.

G) Adatok az adóelőleg bevallásához

43. sor: E sorba kérjük beírni – információs adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a jelenleg érvényes választott mérlegfordulónapjának a dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákba. Például 2014. 03. 01.

44. sor: E sor kódkockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X”-et, a többi adózó – kérjük – hagyja üresen.

45-46. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévre fizetendő társasági adó összege (a 40. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot; háromhavonta esedékes, ha a 40. sor adata legfeljebb 5 millió forint⁴⁶¹.

⁴⁶¹ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés

H) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó adóelőlegének bevallása

47. sor: Ebben a sorban a 42. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.

48-71. sorok: E sorokban kell szerepeltetni a 42. sor szerint megállapított összeg alapján az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta –, amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónap adathelyét üresen kell hagyni. A jelölt sorok közül a megfelelő sorokban kell feltüntetni a jelen adóbevallás esedékességét (az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napját) követő második naptári hónaptól (annak első napjától) kezdődő 12 hónapos időszak esedékes adóévi hónapjaira eső összegeket.

Az az adózó, amelyik nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban (az évesített adó 1/12-ed részének megfelelő összegben) szerepeltethet adatot, ha havi adóelőleg bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen (az évesített adó negyedrésznének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően, ha adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegfordulónaptól függően – bármely három adóévi hónapot.

Példák a 48-71. sorok kitöltésére

Az adózó mérlegfordulónapja a 2016. évben március 31-e. Ez esetben a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2016. április 1-jétől 2017. március 31-éig tart.** Ha az üzleti évi fizetendő adója (40. sor szerint) 5 400 E forint, úgy a jelen bevallásában a következők szerint vallja be esedékes adóelőlegét:

40. sor: 5 400

42. sor: 5 400

Az adózónak a 2017. március 31-ét követő ötödik hónap utolsó napját – 2017. augusztus 31-ét – követő második naptári hónap első napjától, azaz 2017. október (1-től) kezdődően 2018. szeptember (30-ával) bezárólag jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. A 47. sor a) oszlopában feltüntetett előleg-kötelezettség (5 400 E Ft) 1/12-ed részét (450 E - 450 E Ft-ot) kell az 51.-62. sorokban szerepeltetni.

Amennyiben az adózó a rendelkezésére álló határidőn belül (korábban) teljesíti bevallási kötelezettségét, akkor is a leírtak szerinti adóelőleg-bevallási időszak az irányadó.

Az az adózó, amelyik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban tüntethet fel adatot, ha havonkénti előleg-bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen a negyedéves bevallás-gyakoriság esetén. Az esedékes összegeket a Tao. tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege.

Például: ha a G) táblázat 44. sora szerinti adózó mérlegfordulónapja a 2016. évben október 31-e, akkor a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2016. november 1-jétől 2017. október 31-éig tart.** Ha az üzleti évi fizetendő adója (40. sor szerint) 5 400 E forint, úgy a jelen bevallásában a következők szerint vallja be esedékes adóelőlegét:

40. sor: 5 400

42. sor: 5 400

Az adózónak a bevallásában a 2018. május 1-jétől 2019. április 30-ig terjedő időszakra jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. Ennek megfelelően a 47. sor a) oszlopában feltüntetett előleg-kötelezettséget (5 400 E Ft-ot) kell – az előírt százalékos mértékű megoszlásban – az 58-69. sorokban bevallani. Ez a megoszlás a példa szerint a következő. A 47. sor a) oszlopában feltüntetett összegnek a 10 százaléka havonta a harmadik adóévi negyedévben (az 58-60. sorokban), a 13,4 százaléka havonta a negyedik adóévi negyedévben (a 61-63. sorokban), a 3,3 százaléka havonta az első adóévi negyedévben (a 64-66. sorokban), s a 6,6 százaléka havonta a második adóévi negyedévben (a 67-69. sorokban).

Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1629-06-04)

Az adószámlán az I) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1629-06-04. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.⁴⁶² A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a J) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1629-01-04. lap 100. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-04-es lap kódjához „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! Az Inno. tv. 16. § (9) bekezdése értelmében **nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.** Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.

I) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**⁴⁶³ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített, 12 hónapra számított összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

72. sor: Ebben a sorban⁴⁶⁴ a **mikro-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján valamint az azt követő üzleti év első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás (nem járulékköteles),

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás (járulék köteles).

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)-(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás. Az adózók 2015. január 1-jétől az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat kizárólag saját mutatószámaik alapján végzik el, a kapcsolódó és partner vállalkozások adatai, az állami és önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok, illetve a kétéves szabály figyelmen kívül hagyásával.

⁴⁶² Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

⁴⁶³ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

⁴⁶⁴ Kk. tv. 3. § (2), (3) bekezdések

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv. 3. § (2)-(3) bekezdésiben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

Az az adózó, amely mindkét kódkockában „2”-est jelöl (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így az I) és az J) táblarészek megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2016. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2016. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján 2017. január 1-én kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), az I) és J) táblarészekben értékadatokat nem tüntet fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás kód-kocka az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel jelölt, akkor a 1629-06-04-es lapon adatot nem tüntethet fel.

A besorolás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévét követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno. tv. hatálya alá.

73. sor: Ebbe a sorba a 2016. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1629-01-04 lap 100. sorában feltüntetett összeggel.

74. sor: Ebben a sorban a 2016. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

75. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg kötelezettséget**, illetve annak évesített (12 hónapra számított) összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 74. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 73. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 73. sor és a 74. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

J) Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztfél éves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁴⁶⁵. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni⁴⁶⁶.

76. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 75. sor szerinti adattal.

77–100. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendő a **járulékelőlegek** a 76. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

⁴⁶⁵ Inno. tv.16. § (5) bekezdés

⁴⁶⁶ Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

A járulékelőlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege.

Például: már a 2016. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett, eltérő üzleti évre áttérő adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2016. évben július 31-e, akkor a 2016. május 31-éig benyújtott 1529. számú bevallásában a 2016. 09., 2016. 12., 2017. 03. és 2017. 06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket, illetve a 1629EUD. számú nyomtatványban az adózó a bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2017. 02. hónaptól - 2018. 01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2017. 10.** és **2018. 01.** vallott be járulék előleget. Jelen 1629. számú nyomtatványon a 2018. 02. hónaptól – 2019. 01. hónapig terjedő előleg bevallási időszakra 2018. 04. 2018. 07. 2018. 10. 2019. 01. hónapokra kell a járulék előleg összegeket feltüntetni.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1629-06-05)

Az adószámlán az M) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 1629-06-05. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁴⁶⁷.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az M) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1629-01-03. lap 53. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-05-ös lap kódockája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

K) Az éves jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**⁴⁶⁸ az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

101. sor: Ebbe a sorba a 2016. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1629-01-03 lap 53. sorában, vagy a 1629-01-06 lap 202. sorában feltüntetett összeggel.

102. sor: Ebben a sorban a 2016. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

103. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 102. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételje meg a 101. sorba beírt összeget. Más esetben –

⁴⁶⁷ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁴⁶⁸ Thtv. 8. § (3) bekezdés

évesített összegként – itt a 101. sor és a 102. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

L) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

104. sor: E sorba kérjük beírni – tájékoztató adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a jelenleg érvényes, választott mérlegfordulónapjának a dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákba. Például 2015. 03. 01.

105-106. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni a jövedelemadó-előleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az előző adóévi fizetendő adó (a 101. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 101. sor adata legfeljebb 5 millió forint⁴⁶⁹.

M) A jövedelemadó-előleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – jövedelemadó bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztfél éves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (havonta, illetve háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁴⁷⁰.

107. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 103. sor szerinti adattal.

108–131. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 107. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egy negyedek, vagy egy tizenkettedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfél évre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott jövedelemadó-előlege. Nem lehet előleget bevallani arra a hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be jövedelemadó-előleget⁴⁷¹.

A 2016. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak nem kell előleget bevallania, akkor, ha az átalakulás napja jelen adóbevallás benyújtását megelőzi⁴⁷².

A 17251. számú bevallásban – kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózók által – szerepeltetett adóelőlegek ellenére az internetes program által jelen bevallásban kiszámított adóelőleg összege nem okoz duplikációt, mivel az állami adó- és vámhatósági adatok kontrolálása után törlésre kerül.

⁴⁶⁹ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁴⁷⁰ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁴⁷¹ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁴⁷² Thtv. 8. § (5) bekezdés

**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok
(1629-07-01; 1629-07-02)**

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni, illetve a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, valamint a nonprofit szervezetnek** szintén nem kell kitöltenie.

E lap sorai az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, illetve egyéb, külön jogszabályban (kormányrendeletben) meghatározott speciális beszámolók vagy a könyvviteli zárlat, és az analitikus nyilvántartások alapján összeállított adatokat tartalmazzák. A tábla Sztv. 2. számú mellékletének az összköltség eljárás alkalmazásával készített

Az Sztv. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. Abban az esetben, ha az így elszámolandó tétel(ek) összege abszolút értékben meghaladja a tárgyidőszakban az adott sorban elszámolt tételek összegét az adott sor adata negatív összegűvé válhat. A kitöltésnél erre figyelemmel, amennyiben az adott sorban szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „-” **előjel** kiírását.

A **szociális szövetkezet, valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság** az összes (közhasznú/közcélú, valamint a vállalkozási) tevékenységével kapcsolatos összevont adatokat szerepeltesse a 01-39. sorokban.

Az **iskolaszövetkezetnek** annak ellenére, hogy az adóalapot nem az adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni – tájékoztató adatként – e táblát is ki kell töltenie.

01. sor: E sor c) rovatában kell az **értékesítés nettó árbevételeként** kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét⁴⁷³.

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a kamatkülönbözetnek, az értékpapírból származó bevételeknek, a kapott jutalékoknak és díjbevételeknek az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeinek összegét,
- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeit,
- biztosítónál a biztosítástechnikai bevétel összegét

Kérjük az a) rovat megfelelő kódokkockájában jelölni,

- biztosítónál a biztosítástechnikai bevétel esetén 1-gyel,
- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel esetén 2-vel,
- hitelintézetnél a pénzügyi szolgáltatás és a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel esetén 3-mal,

ha az árbevétel több mint 50 százaléka a jelölt bevételből származik.

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni az értékesítés nettó árbevételének összesen (a bel-földi és az exportértékesítés együttes) adatát.

02. sor: E sor b) rovatába kell kiemelni a 01. sor c) rovatában szereplő nettó árbevételnek azon részét, amely **exportértékesítésből** származik⁴⁷⁴.

⁴⁷³ Sztv. 72. § - 75. §

⁴⁷⁴ Sztv. 74. § (2)bekezdés

- 03. sor:** E sor c) rovatában kell **az aktivált saját teljesítmények értékeként** kimutatni a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét⁴⁷⁵. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „–” előjel kiírását.
- 04. sor:** E sor c) rovatában szerepeltetendők az **egyéb bevételek**, azaz az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek⁴⁷⁶. Itt kérjük szerepeltetni:
- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál az árbevételnél fel nem sorolt, üzleti tevékenységből származó egyéb bevételeket és az értékvesztés visszairásokat,
 - befektetési vállalkozásoknál, az üzleti tevékenység eredményét képező, befektetési szolgáltatási tevékenység bevételének nem minősülő egyéb bevételeket és az nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele,
 - biztosítóknál ezt a sort nem kell kitölteni.
- 05. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 04. sor c) rovatából kiemelve – **a költségek, (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás** összegét.
- 06. sor:** E sor c) rovatában kell szerepeltetni a 07-11. sorok b) rovataiban részletezett **anyagjellegű ráfordítások** összesen adatát.
A fióktelep a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás áttérhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken – jellegének megfelelően – az igénybe vett szolgáltatások értékeként (08. sor), az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként (09. sor), illetve az egyéb szolgáltatások értékeként (11. sor) köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni⁴⁷⁷.
- 07. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az üzleti évben felmerült **anyagköltségeket**⁴⁷⁸.
- 08. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az igénybe vett szolgáltatások értékeként** az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben⁴⁷⁹.
- 09. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét az értékesítéskor⁴⁸⁰.
- 10. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az eladott áruk beszerzési értékét**⁴⁸¹.
- 11. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **egyéb szolgáltatások** értékét⁴⁸².

⁴⁷⁵ Sztv. 76. §

⁴⁷⁶ Sztv. 77. §

⁴⁷⁷ Sztv. 78. § (7) bekezdés

⁴⁷⁸ Sztv. 78. § (2) bekezdés

⁴⁷⁹ Sztv. 78. § (3) bekezdés

⁴⁸⁰ Sztv. 78. § (6) bekezdés

⁴⁸¹ Sztv. 78. § (5) bekezdés

⁴⁸² Sztv. 78. § (4) bekezdés

- 12. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 11. sor b) rovatából kiemelve – **a bankköltség** (kamat nélküli) összegét.
- 13. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 11. sor b) rovatából kiemelve – **a biztosítási díj** összegét.
- 14. sor:** E sor c) rovata tartalmazza a **személyi jellegű ráfordítások** – 15-17. sorok b) rovataiban részletezett – összesen adatát.
- 15. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) adatából kiemelve – **a bérköltség** összegét⁴⁸³.
- 16. sor:** E sor b) rovatába kerül – a 14. sor c) rovatából kiemelve – **a személyi jellegű egyéb kifizetések** összege, vagyis a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható áfáját, továbbá az ezen összegek után az adózó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is⁴⁸⁴.
- 17. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) rovatából kiemelve – **a bérjárulékok** összegét⁴⁸⁵.
- 18. sor:** E sor c) rovatában **az értékcsökkenési leírás** összege szerepeltetendő. Itt kell feltüntetni:
- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdése szerint meghatározott, az Sztv. 53. § (3) bekezdése szerint módosított értékcsökkenése összegét,
 - a 100 E forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét.
- Ebben a sorban tehát csak a terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg szerepeltetendő. A terven felüli értékcsökkenés összegét ugyanis – függetlenül attól, hogy az eszköz az állományból kivezetésre kerül-e vagy sem – az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.
- 19. sor:** E sor c) rovatába kerülnek **az egyéb ráfordítások**. Ezek körében szerepeltetendő például a terven felüli értékcsökkenés, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összege, azaz az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteségjellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek ráfordításainak⁴⁸⁶.
- Itt kérjük szerepeltetni:
- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a fizetett jutalékoknak és díjbevételeknek, az egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításainak, a befektetési szolgáltatás ráfordításainak az üzleti tevékenységből származó egyéb ráfordításoknak és az értékvesztésnek az összegét,
 - befektetési vállalkozásoknál, a befektetési szolgáltatási tevékenységnek nem minősülő egyéb ráfordításokat és a nem befektetési tevékenység ráfordításait,
 - biztosítóknál ezt a sort nem kell kitölteni.

⁴⁸³ Sztv. 79. § (2) bekezdés

⁴⁸⁴ Sztv. 79. § (3) bekezdés

⁴⁸⁵ Sztv. 79. § (4) bekezdés

⁴⁸⁶ Sztv. 81. §

- 20. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek – az üzleti évhez kapcsolódóan – **adott támogatás, juttatás** összegét⁴⁸⁷.
- 21. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – **adók, illetékek, hozzájárulások** tárgyévre bevallott, fizetendő összegét⁴⁸⁸.
- 22. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – **a követelések** Sztv. 55. § (1)-(2) bekezdése szerint elszámolt **értékvesztésének** összegét⁴⁸⁹.
- 23. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a pénzügyi szervezetek különadójának összegét.
- 24. sor:** E sor c) rovata a biztosítótársaságok befektetési szolgáltatási tevékenységének ráfordításait tartalmazza.
- 25. sor:** E sor c) rovatában kell szerepeltetni a biztosító társaságok egyéb biztosítástechnikai ráfordításait, melyek nem tartalmazzák a 03, 06, 14, 18 sorokban már feltüntetett összegeket.
- 26. sor:** E sor c) rovatában kell kimutatni **az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként**
- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének (01. sor)
 - biztosítótársaságok esetében a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeinek (01. sor) és ráfordításainak (24. sor)
 - az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének (03. sor),
 - az egyéb bevételeknek (04. sor), valamint
 - az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások (06. sor),
 - személyi jellegű ráfordítások (14. sor),
 - értékcsökkenési leírás (18. sor),
 - az egyéb ráfordítások (19. sor),
 - befektetési vállalkozásoknak a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai (24. sor),
 - biztosítóknak az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások (25. sor).
- a $(\pm 01 \pm 03 \pm 04 - (\pm 06) - (\pm 14) - (\pm 18) - (\pm 19) - (\pm 24) - (\pm 25))$ sorok eredményeként számított összegét.
- 27. sor:** E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek összes bevételét**. Ezt a sort a hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak nem kell kitölteni.
Itt kérjük szerepeltetni:
- befektetési vállalkozásoknál a nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételeit
 - biztosítóknál a nem biztosítástechnikai elszámolások összes bevételét.
- 28. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a kapott (járó) osztalék és részesedés** összegét, azaz a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után

⁴⁸⁷ Sztv. 81. § (2) bekezdés c) pont

⁴⁸⁸ Sztv. 81. § (2) bekezdés e) pont

⁴⁸⁹ Sztv. 81. § (4) bekezdés a) pont

kapott, az adózott eredményből járó összeget (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált⁴⁹⁰.

29. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként** a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti **nyereségjellegű különbözet**⁴⁹¹.

30. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége** között kimutatásra kerülő; tételeket, a befektetett pénzügyi eszközök között szereplő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával⁴⁹².

31. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek** között kimutatásra kerülő tételeket, a forgóeszközök között szereplő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával⁴⁹³.

32. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni – a 30. és 31. sorok b) rovataiból kiemelve – **a magánszemélyektől kapott kamatok, kamatjellegű bevételek** együttes összegét.

33. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek összes ráfordításait**. Ezt a sort a hitelintézeteknek és pénzügyi vállalkozásoknak nem kell kitölteni.

Itt kérjük szerepeltetni:

- befektetési vállalkozásoknál a nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításait
- biztosítóknál a nem biztosítástechnikai elszámolások összes ráfordítását.

34. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztését**⁴⁹⁴.

35. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a nem magánszemélynek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét⁴⁹⁵.

36. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a magánszemélynek fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét.

37. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a részesedések, értékpapírok, bankbetétek elszámolt értékvesztésének** összegét, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével⁴⁹⁶.

38. sor: E sor c) rovatában kell kimutatni – a pénzügyi műveletek bevételeinek (27. sor) és a pénzügyi műveletek ráfordításainak (33. sor) különbségeként – **a pénzügyi műveletek eredményét**.

⁴⁹⁰ Sztv. 84. § (1) bekezdés

⁴⁹¹ Sztv. 84. § (2) bekezdés

⁴⁹² Sztv. 84. § (3)-(4) bekezdés

⁴⁹³ Sztv. 84. § (5)-(6) bekezdés

⁴⁹⁴ Sztv. 85. § (1) bekezdés (2015. 07. 3-áig hatályos szöveg)

⁴⁹⁵ Sztv. 85. § (2) bekezdés

⁴⁹⁶ Sztv. 85. § (6) bekezdés

39. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni – az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének (+ 26. sor) és a pénzügyi műveletek eredményének (+ 38. sor) összevont összegeként – **az adózás előtti eredményt.**

Önellenőrzési melléklet (1629-08)

A 1629. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 1629-08 lap 10. sor d) rovatában szerepelhet adat.

Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.** Kérjük a vonatkozó kódkockában jelölje „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ebben az esetben ne feledje a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést „O”-val jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét a 1629-08-as lap „a” rovatában,** míg az adókötelezettség változása esetén a különbözetet a „b” rovatban **kell kimutatni.** Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás a 1629-01-02. lap 21-25. sorok b) rovatában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó **javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell**⁴⁹⁷.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Ez az összeg 215-ös adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adszámláján.

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” oszlopba az adóalap, a „b)” oszlopba az adókötelezettség változása, a „c)” oszlopba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” oszlopba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Amennyiben az „Adókötelezettség változása” oszlopban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlék felszámítására ez esetben nem kerül sor –, azaz az önellenőrzés következtében az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt kell benyújtani.

⁴⁹⁷ Art. 51. § (2) bekezdés

08. sor: Ha az **önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt** nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társasági adó kötelezettség változását ebben a **08. sorban kell jelölni**, tekintettel arra, hogy ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése alapján pótlékmentes. (A 08. sorban csak a b) rovat tölthető ki.)

10. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés esetén** a 01- 08. sorok összegét. **Figyelem**, amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 01-08. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat (1629-09)

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének⁴⁹⁸ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1629-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

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

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

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 kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat (1629-10)

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 nyilatkozattételi⁴⁹⁹ kötelezettséget választotta. Jelen nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

⁴⁹⁸ új Art. 195. §

⁴⁹⁹ Art. 91/A. §-ának (1) bekezdés

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2016. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintba 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”.

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1629-RNYIL)

A társasági adó rendszerében az úgynevezett adó-felajánlás intézménye lehetőséget biztosít a társasági adóalanyok számára a társasági adóról történő rendelkezésre. A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu → Információs füzetek → Társasági adó → 55. A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezés az adóról).

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással⁵⁰⁰.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1629-RNYIL-01)

Figyelem a 1629-RNYIL-01. számú lap összegszerű adatait – a 1629 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni.**

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

C) Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

D) Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport támogatása céljára a Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés c) pont szerint tett adó-felajánlás összegét.

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

⁵⁰⁰ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett célra történő felajánlás összegét (a 115. sor 87,5 %-a) , a G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5 %-os kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: E sorban kérjük jelölni a Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdése alapján az átutalandó összeg 1%-át, amennyiben a támogatás a Magyar Olimpiai Bizottság részére történt.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikaért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét (számlaszám: : 10032000-01425190-00000000)⁵⁰¹.

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).⁵⁰²

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok +[170.+...+175.] sorok b) oszlopa) összesített adatát.

G) Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- ae) képzéssel összefüggő feladatokra;
- af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

- ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

⁵⁰¹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁵⁰² Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására,
bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
bf) képzéssel összefüggő feladatokra;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 5. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány részére

da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
de) képzéssel összefüggő feladatokra,
df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Filmalkotás támogatása)
(1629-RNYIL-02)**

Figyelem a 1629-RNYIL-02. számú lap összecszerű adatait – a 1629 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevételek időszaka feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

H) Igazolás adatai

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

I) Adó-felajánlás

210-212. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Előadó-művészeti szervezet támogatása) ((1629-RNYIL-03))

Figyelem a 1629-RNYIL-03. számú lap összecszerű adatait – a 1629 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni.**

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevételek időszaka feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

K) Igazolás adatai

301-305. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

L) Adó-felajánlás

310-312. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

M) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

315. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott előadó-művészeti szervezet támogatásának adó-felajánlás összegét.

**Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
(1629-SPBEJ-01).**

Ezt a lapot abban az esetben kell benyújtani a 1629-NY-02. lap 44. sorának egyidejű jelölése mellett, ha a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése szerint a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társasági adóbevallás benyújtását követően járna le és az adózó élni kíván a jelzett jogszabályhely által biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1629. számú társasági adóbevalláson teszi meg.

Figyelem a támogatásra utalt összeget forintban kérjük feltüntetni!

Az **A) blokkban** kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

1-gyel, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve

2-vel, amennyiben a bejelentés utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik.

B) Támogatási igazolás adatai

02. sor: Ide kell beírni a sportfejlesztési program jóváhagyásáról döntő szervezet nevét.

03. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a támogatási igazolásában szereplő összeget forintban.

04. sor: Ide kérjük beírni a támogatási igazolás keltét.

05. sor: Itt kell feltüntetni a támogatási igazolás azonosítóját.

C) Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: Szerződés típusa kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizették be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), közhasznú alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a támogatásra átutalt összeget forintban.

17. sor: A kódkockában kérjük jelölni, hogy melyik társasági adókulccsal került kiszámításra a kiegészítő sportfejlesztési támogatás:

1. 10%,
2. 19%,
3. ha 10%-os adókulccsal lett megállapítva a várható adó, de a pozitív adóalap meghaladja az 500 M Ft-ot.

25. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátuma.

30. sor: Itt kérjük feltüntetni, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás:

1. Magyar Jégkorong Szövetség (adószám: 19011448-2-42),
2. Magyar Kézilabda Szövetség (adószám: 18161777-2-42),
3. Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége (adószám: 19012504-2-42),
5. Magyar Labdarúgó Szövetség (adószám: 19020848-2-44),
6. Magyar Vízilabda Szövetség (adószám: 19011929-2-41),
7. Magyar Olimpiai Bizottság (adószám: 19010272-1-42),
8. Egyéb: pl. sportszervezet, közhasznú alapítvány,
9. Magyar Röplabda Szövetség (adószám: 18158713-2-41).

31. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni azon szervezet nevét, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: Ide kérjük beírni azon számlaszámot, amelyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

A mérleghez kapcsolódó adatok (1629-A-01)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni, illetve a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, a nonprofit szervezetnek, valamint** az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók nem kell kitölteniük. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók a mérleghez kapcsolódó adataikról a 1629-A-07 lapot töltsék ki.

Ez a lap az Sztv. 1. számú melléklete szerinti mérleg „A” változat szerinti sémájának a római számozás szerinti tagolását, azon belül egyes tételek kiemelését tartalmazza, a következők szerint.

01. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az **immateriális javak között** a nem anyagi eszközöket:

- a vagyoni értékű jogokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével,
- a szellemi termékeket,
- az üzleti vagy cégértéket,
- az immateriális javakra adott előlegeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését.

02. sor: E sor **a) rovatában** az immateriális javak közül a **kísérleti fejlesztés aktivált értékét** (csak a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei aktiválhatók, az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem vehetők figyelembe), ha az adózó ezen költségeket a saját előállítású eszközök aktivált értékénti kimutatással ellentételezi (nemcsak a tárgyévben)⁵⁰³ kell szerepeltetni.

⁵⁰³ Sztv. 25. §

- 03. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **tárgyi eszközök** között azokat a rendeltetés-szerűen használatba vett üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az adózó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését⁵⁰⁴.
- 04. sor:** E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **befektetett pénzügyi eszközök** összesen adatát⁵⁰⁵.
- 05. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló **készleteket**⁵⁰⁶. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg⁵⁰⁷ is.
- 06. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **követelések**⁵⁰⁸ **könyv szerinti** értékét.
- 07. sor:** E sor **a) rovatában** kell feltüntetni az eredeti **vevőkövetelések** értékét.
- 08. sor:** E sor **a) rovatában** kell kimutatni a követelések - az üzleti évben halmozottan elszámolt - értékvesztésének összegét.
- 09. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni **értékpapírként** – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket⁵⁰⁹.
- 10. sor:** E sor **b) rovatába** kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – **pénzeszközök** értékét⁵¹⁰.
- 11. sor:** E sor **a) rovatába** kell beállítani - a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.
- 12. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni **aktív időbeli elhatárolásként** az elszámolható⁵¹¹ tételeket.
- 13. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **jegyzett tőke** – 14.-21. sorok a) rovataiban részletezett – összegét⁵¹².
- 14-21. sorok:** E sorok **a) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (a tagok), a befektetők, az alapítók **nevesített** felsorolása szerinti **tőkerészeket**.
- 22. sor:** E sor **b) rovatába** kell beállítani – az előnyomott „-” **előjel** figyelembevételével – **jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként** az alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelése

⁵⁰⁴ Sztv. 26. §

⁵⁰⁵ Sztv. 27. §

⁵⁰⁶ Sztv. 28. § (2)-(3) bekezdés

⁵⁰⁷ Sztv. 28. § (4) bekezdés

⁵⁰⁸ Sztv. 29. §

⁵⁰⁹ Sztv. 30. §

⁵¹⁰ Sztv. 31. §

⁵¹¹ Sztv. 32. - 33. §

⁵¹² Sztv. 35. § (3)-(6) bekezdés

sekor a jegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét⁵¹³.

23-27. sorok: E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a saját tőke és a jegyzett tőkén kívüli elemeiként – a **tőketartalék, az eredménytartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék és** – hitelintézeteknél – az **általános tartalék** összegét. Amennyiben a 24., 26., és 28. sorokban szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

28. sor: E sor b) rovatába kerül az **adózott eredmény** összege, mely az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési kötelezettség összegével⁵¹⁴.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

29. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adózás előtti eredmény terhére képzett **cél-tartalékok** összegét⁵¹⁵.

30. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **hátrasorolt kötelezettségeket**⁵¹⁶.

31. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **hosszú lejáratú kötelezettségek**⁵¹⁷ összegét.

32. sor: E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. sor b) rovatából kiemelve – a **hosszú lejáratú hitelek** (pénzügyi intézményektől felvett) összegét.

33. sor: E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. sor b) rovatából kiemelve – a **tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök** összegét. E sorban **feltétlenül jelölendő** az adat, mely pozitív szám lehet vagy nulla.

34. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **rövid lejáratú kötelezettségek**⁵¹⁸ összegét.

35. sor: E sor **a) rovatában** kell feltüntetni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – az **áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek** összegét.

36. sor: E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – a **tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként** a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.

37. sor: E sor **a) rovatában** kell kimutatni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra **kapott egyéb kölcsön, hitel** összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.

38. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **passzív időbeli elhatárolások**⁵¹⁹ értékét.

39. sor: E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, azaz az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával.

⁵¹³ Sztv. 35. § (8) bekezdés

⁵¹⁴ Sztv. 70. § (2) bekezdés

⁵¹⁵ Sztv. 41. §

⁵¹⁶ Sztv. 42. § (4) bekezdés

⁵¹⁷ Sztv. 42. § (2), (5)-(8) bekezdése

⁵¹⁸ Sztv. 42. § (3) bekezdés, 43. §

⁵¹⁹ Sztv. 44.-45. §

**Egyéb tájékoztató adatok
(1629-A-02-01; 1629-A-02-02)**

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az egyéb adatokról a 1629-A-07 lapot töltsék ki.

A) Eszközök (értékhelyesbítés nélkül)

Eszközök:

01-06. sorok: E sorok **a), illetve b) rovatában** kell szerepeltetni a 2016. december 31-én, – illetve az ettől eltérő mérlegfordulónapon – meglévő alábbi **eszközök bekerülési illetve nettó értékét:**

- immateriális javak,
- ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- műszaki berendezések, gépek, járművek,
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek,
- tenyészállatok,
- beruházások, felújítások.

Nem tartalmazza a részletezés – 06. sor szerinti adat – a beruházásokra adott előlegek összegét.

B) Eszközök értékcsökkenése, értékcsökkenési leírása:

07-13. sorok: E sorokban kérjük szerepeltetni a felsorolás szerinti eszközök terv szerinti értékcsökkenését, terven felüli értékcsökkenési leírását a következők szerint:

- az **a) rovatba** kérjük beállítani az adóévben a **terv szerinti értékcsökkenés**⁵²⁰, illetve a **módosított terv szerinti értékcsökkenés**⁵²¹ költségként elszámolt összegét,
- a **b) rovatba** kérjük beállítani az adóévben az Sztv. 53. § (1)-(2) bekezdései szerinti terven felüli értékcsökkenés egyéb ráfordítások között elszámolt összegét,
- a **c) rovatban** kérjük feltüntetni a Tao. tv. 1. és 2. számú melléklete szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített – terv szerinti és terven felüli – **értékcsökkenési leírás** együttes összegét.

Az **Sztv.** szerint:

A befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás, átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. A többi immateriális jószágnak, valamint a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel – amennyiben a maradványérték valószínűsíthetően jelentős – csökkentett bekerülési értékét kell azokra az évekre felosztani, amelyekben azokat az adózó előreláthatóan használni fogja⁵²². Az Sztv. előírásainak megfelelő módon meghatározott terv szerinti értékcsökkenési leírás tárgyévi (üzleti évi) összegét kérjük az **a) rovatban** feltüntetni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés az Sztv. 52. § (5) bekezdésében, illetve nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az Sztv. 52. § (6) bekezdésében foglaltak esetén.

Terven felüli értékcsökkenésként kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél kimutatni – és annak egyéb ráfordításként elszámolt összegét a **b) rovatban** szerepeltetni – akkor, ha

⁵²⁰ Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdés

⁵²¹ Sztv. 53. § (4)-(5) bekezdés

⁵²² Sztv. 3. § (4) bekezdés 5., 6. pont, 52. § (1), (4) bekezdés

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert ezen eszközök az adózó tevékenységének változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz⁵²³.

A **Tao. tv.** szerint:

Az adózás előtti eredményt csökkentő – **c) rovatban** szerepeltetendő – értékcsökkenési leírásnak az Sztv. szerint egy adott eszközre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés nem feltétlenül képezi korlátját.

Az értékcsökkenési leírást az adott eszköz teljes bekerülési értéke alapján kell meghatározni, kivéve azoknál – a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontja szerinti – eszközök-nél, amelyek esetén az adóalapnál is az Sztv. szerinti értékcsökkenés érvényesíthető (és ez utóbbiaknál az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték).

A **07.-11. sorok a) rovatának** adatai nem tartalmazhatják a 100 000 forint alatti értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök – használatba vételkor – egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását, mert annak összegét a **12. sor a) rovatában** kell feltüntetni.

A beruházások esetében az Sztv. szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés – a **13. sor b) rovat** adata, vagy annak egy része – csak akkor érvényesíthető az adóalapnál a **c) rovatban** –, ha a terven felüli értékcsökkenés a beruházás elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódása következtében merült fel.

Ezeket a táblarészeket [C), D)] a kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, illetve az MRP-nek nem kell** kitöltenie.

C) Egyéb adatok

14. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott kiadvány szerint megállapított **éves átlagos statisztikai állományi létszámot** kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az **a) rovatba** a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a **b) rovatba** a belföldi székhely és a belföldi telephely adatai kerülnek.

15. sor: E sor **a) rovatában** kérjük feltüntetni egész főre kerekítve – a 14. sor b) rovata adatából kiemelve – a **megváltozott munkaképességű dolgozónak** minősített, éves átlagos statisztikai állományi létszámot.

16. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az adózó **használatában lévő összes termőterületet** (szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyepek, erdő, halastó és nádas) a művelés alól kivett területek nélkül, hektárban kifejezve.

⁵²³ Sztv. 53. § (1) bekezdés

Használatnak minősül a saját tulajdonban lévő terület ténylegesen használt része és a bérbe vett területek használatban lévő része. Nem tartozik ide azonban a saját földtulajdon bérbe adott része. A számszerű adat – a kijelölteknél – azonos a KSH és TESZT üzemi adatgyűjtés megfelelő adatával.

17. sor: E sor **a) rovatába** kérjük bejegyezni – az előző, 16. sor b) adatából kiemelve – a **földbérleti díj alapjául szolgáló bérbe vett területet**, hektárban kifejezve.

18. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a **földbérleti díj** összegét.

20. sor: E sor **b) rovatában** kizárólag a **2016. évre** (adóévre) adózott eredményből, illetve az eredménytartalékból 2016. évre (adóévre) vonatkozóan **jóváhagyott, vagy jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

21. sor: E sor **b) rovatában** csak a hitelintézet szerepeltethet adatot. Ide kérjük beállítani a **hitelintézeti általános tartalék**

- **képzését,**
- **felhasználását.**

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

22. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tárgyévben üzembe helyezett **beruházások aktívált értékét**.

23. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **tárgyévi beruházás értékét**, a tárgyévben a beruházások, felújítások főkönyvi számlákon könyvelt ráfordítás összesen értékét, azaz a könyvelt állomány növekedést.

24. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a 2015. évi (illetve az adóévet megelőző adóévi) – éves szinten számított – a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő árbevétel összegét. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

25. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 2016. évi – éves szinten számított – a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő árbevétel összegét. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

26. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni azt az Európai Uniótól és/vagy költségvetéstől származó támogatást, melyet – arra tekintettel, hogy az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig nem kapott meg – a várható fizetendő adó összegének kiegészítése szempontjából nem kellett figyelembe vennie. E sorban csak akkor szerepeltessen adatot, ha az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele elérte vagy meghaladta az 100 millió forintot.

27. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni az adóelőleg-kiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereségjellegű árfolyam különbözetet, amennyiben az adóalapot képez.

28. sor: E sor b) rovatában a tárgyévi elhatárolt veszteség összegét. A tárgyévi negatív adóalap összege nem feltétlenül egyezik meg az elhatárolható veszteség összegével. Amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének levonására tekintettel keletkező negatív társasági adóalap 50 százaléka alapján

szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolható veszteségnek⁵²⁴.

D) Tájékoztató adatok a 2016. adóévi osztalék (osztalékelőleg) kifizetésekről, juttatásokról

40-43. sorok: E sorokban a jelölt részletezésű tulajdonosok részére az alábbi jogcímenek kifizetett összegeket kérjük feltüntetni.

- a) **oszlopban** a 2016. évi (illetve az üzleti évi) eredmény terhére – az eredmény jóváhagyását megelőzően – kifizetett osztalékelőleg összegét, függetlenül attól, hogy az osztalékelőleg osztalékká vált-e vagy sem; illetve annak forrása a 2016. évi (illetve az üzleti évi) eredmény, vagy előző év(ek)ben képződött eredménytartalék;
- b) **oszlopban** a 2016. évi, vagy az azt megelőző években [illetve a jelen bevallást megelőző üzleti év(ek)ben] jóváhagyott osztalékból a 2016. évben (illetve az üzleti évben) kifizetett összeget kell szerepeltetni.

Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2016. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társasági adókötelezettségéről (1629-A-03-01; 1629-A-03-02)

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok – International Financial Reporting Standards – (a továbbiakban: IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló készítésére 2016-tól a hazai beszámolási rendszerben is lehetőség nyílik. Az IFRS-ek bevezetése több lépcsőben, fokozatosan valósul meg azzal, hogy bizonyos szektorokban működő gazdálkodók számára választási lehetőség nyílik az alkalmazásra, míg más gazdálkodók számára kötelező jellegű előírás történik.

2016. január 1-jétől választható jelleggel az IFRS-ek szerint állíthatja össze éves beszámolóját⁵²⁵

- az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el,
- az a vállalkozó, amely a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény (a továbbiakban: Koncessziós tv.) alapján koncesszióköteles tevékenység végzésére, illetve koncessziós szerződés megkötésére jogosult, vagy amely a Koncessziós tv. 20. §-a szerinti koncessziós társaságnak minősül.

Nem alkalmazhatja és választhatja ezen időponttól az IFRS-ek szerint összeállított beszámolási módot

- pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó vállalkozó,
- az állami vagy önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó,
- a nonprofit gazdasági társaság.

⁵²⁴ Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

⁵²⁵ Sztv. 9/A. § (1), (2) bekezdés

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társasági adóbevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társasági adókötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint az adóalap módosító tételeiről)⁵²⁶.

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a Nyilatkozat lap 34. sor vonatkozó kódcockájának jelölése mellett – ezen adatszolgáltatási kötelezettségüknek az „1”-es jelölés alkalmazásával, illetve elszámolási kötelezettségüknek „2”-es jelölés alkalmazásával, a jelen bevallás 1629-A-03-01, 1629-A-03-02, 1629-A-04-01, 1629-A-04-02, 1629-A-04-03, 1629-A-05-01, 1629-A-05-02 lapok kitöltésével tesznek eleget.

Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez, valamint a társasági adókötelezettséghez kapcsolódó adatok

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt⁵²⁷. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Abban az esetben, ha a könyvvézetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvézetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során. Amennyiben ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintra történő átszámítást a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni⁵²⁸. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Sztv. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért ahol a Tao. tv. bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni⁵²⁹. Abban az esetben, ha adózó olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet az Sztv. szerint részesedésként mutatna ki, akkor ezen tevékenységre vonatkozó társasági adókötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolta volna el⁵³⁰. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” jel kiírását.

02. sor: Itt kérjük feltüntetni a 03-10. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét.

03. sor: Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁵³¹.

04. sor: Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás, előadó-művészeti szervezet részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁵³². A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.

⁵²⁶ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁵²⁷ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

⁵²⁸ Tao. tv. 18/A. § (3) bekezdés

⁵²⁹ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

⁵³⁰ Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

⁵³¹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

⁵³² Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét⁵³³.
- 06. sor:** Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék csökkenéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás évében⁵³⁴.
- 07. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét⁵³⁵.
- 08. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont alapján a korábbi adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget⁵³⁶.
- 09. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, amennyiben a pénzmozgással, illetve eszkozmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét az Sztv. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni⁵³⁷.
- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget⁵³⁸.
- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-32. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont, illetve a Tao. tv. 18/D. § (7) és (8) bekezdései és a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét⁵³⁹.
- 27. sor:** Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék növekedéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás adóévében⁵⁴⁰.
- 28. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kifizetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét⁵⁴¹.

⁵³³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

⁵³⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés d) pont

⁵³⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

⁵³⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

⁵³⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

⁵³⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

⁵³⁹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

⁵⁴⁰ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés b) pont

⁵⁴¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget⁵⁴².
- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét⁵⁴³.
- 31. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget⁵⁴⁴.
- 32. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt összeget⁵⁴⁵.
- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a $\pm 01. - 02. + 25.$ sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társasági adóalap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel szerepeltetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1629-A-04-03. lap 50. sorában szereplő összeggel. **Figyelem,** ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.**
- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1629-A-05-02. lap 35. sorában szereplő összeggel. **Figyelem,** ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**
- 43. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 44. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 1629-01-01. lap 05. sorához leírtak szerint külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjel helyes összegét.
- 45. sor:** Ebbe a sorba – az a), b) rovatokba – kérjük beírni a 1629-01-01. lap 06. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a $(\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43) - (\pm 44))$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.
- 46. sor:** Ebben a sorban – az a), b) rovatokba – kérjük szerepeltetni a 1629-01-01. lap 07. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a $(\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43.) - (\pm 44.))$ sorok előjel-

⁵⁴² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

⁵⁴³ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

⁵⁴⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

⁵⁴⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

helyes egyenlegeként képzett társasági adóalap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.

52. sor: Itt kérjük feltüntetni a 1629-01-01. lap 09. sorához leírtak szerint a belföldi és a progresszív mentesítés alá tartozó külföldi jövedelemre jutó társasági adó összegét.

53. sor: Itt kérjük feltüntetni a 1629-01-01. lap 10. sorához leírtak szerint a progresszív mentesítés alá eső külföldi jövedelem összegét (a) rovat adata) és az erre jutó társasági adó összegét (b) rovat adata).

47. sor: E sorba kell feltüntetni a 1629-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.

48. sor: Itt kérjük szerepeltetni a 1629-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint a társasági adókedvezmények összegét.

49. sor: Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1629-01-01. lap 14. sorához leírtak szerint.

51. sor: Itt kérjük feltüntetni a 2016. évi adókötelezettség (47. –48. –49. sorok) összegét.

54. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 1629-01-01. lap 16. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.

55. sor: Itt kérjük feltüntetni 1629-01-01. lap 17. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).

56. sor: E sorba kell feltüntetni a 1629-01-01. lap 18. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.

57. sor: Itt kérjük feltüntetni 1629-01-01. lap 19. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2016. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1629-A-04-01; 1629-A-04-02; 1629-A-04-03)**

A korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

A csökkentő korrekciós tételek számításakor⁵⁴⁶, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

⁵⁴⁶ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

A kettős könyvvitelt vezető, a 2016. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 7. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak a változással érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1629-03-01; 1629-03-02, 1629-03-03. lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be jelen bevallását a 1629-03-01 - 1629-03-03-as lapokat nem töltheti ki, amennyiben **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 1629-03-01 – 1629-03-03-as lapokat is ki kell töltenie jelen 1629-A-04-01 – 1629- A 04-03 lapok mellett.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2017. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell tölteniük.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az **adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége** (NY lap 43. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag **az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága** (NY lap 43. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként, tételcsoportonként nem. A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. (például egy tárgyi eszköznél a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet). Ezen módszer választás esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel a meglévő immateriális jószágok és tárgyi eszközök vonatkozásában a tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el⁵⁴⁷.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

Az IFRS-ek szerinti adózónál ebben a sorban kell feltüntetni az olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenését, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, abban az esetben, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség ki-egyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra⁵⁴⁸.

Szintén ebbe a sorba kell beírni a Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdésének rendelkezéseit a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontja szerint alkalmazó adózónak (a jelzett növelő tételek részletes kifejtése a 1629-A-05-01 lap 01. soránál található) ezen kötelezettségeknek az adóévben bekövetkezett csökkenését⁵⁴⁹.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁵⁵⁰.

04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózónál

⁵⁴⁷ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

⁵⁴⁸ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont

⁵⁴⁹ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont

⁵⁵⁰ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁵⁵¹,
- az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték⁵⁵².

A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és mezőgazdasági eszközök esetén az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó alkalmazhatja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni⁵⁵³.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁵⁵⁴.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valószínűségi modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valódi érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁵⁵⁵.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁵⁵⁶.

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

06. sor: Fejlesztési tartalék

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁵⁵⁷,
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁵⁵⁸.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

08. sor: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések kivonása révén realizált nyereség **09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere**

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

⁵⁵¹ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁵⁵² Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁵⁵³ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁵⁵⁴ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁵⁵⁵ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁵⁵⁶ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵⁵⁷ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵⁵⁸ Tao. tv. 18/C. § (17) pont

- 13. sor: Jogdíjbevételekre, jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség**
- 14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés**
- 15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel**
- 16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása**
- 17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege**
- 18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények**
- 19. sor: Jogdíjbevételek/nyereség**
- 20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei**
Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) az áttérés miatti kivezetés ellenére is jogosult a kedvezménnyel élni, oly módon mintha az áttérés nem történt volna meg⁵⁵⁹. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó nem jogosult csökkenteni az adózás előtti eredményét kizárólag az áttérés miatt elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel)⁵⁶⁰.
- 21. sor: Műemlék értékét növelő felújítás költsége**
- 22. sor: Nem jelentős összegű hiba**
- 23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása**
- 24. sor: Létszámnövelési kedvezmény**
- 25. sor: Támogatás, tartós adomány**
Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózók az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁵⁶¹.
- 26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása**
- 27. sor Nem realizált árfolyamnyereség**
- 28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték**
- 29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások**
- 30. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni.**

⁵⁵⁹ Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés

⁵⁶⁰ Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés

⁵⁶¹ Tao. tv. 18/C. § (16) pont

31. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget.

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁵⁶²

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁵⁶³.

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV_START Zrt. kedvezménye

36. sor: Pénzügyi intézmény kapott támogatásra tekintettel elszámolt bevétele

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

38. sor: IFRS-ek szerint adózó által nyújtott támogatás juttatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó által nyújtott ingyenes juttatások, ha azok nem az az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerül elszámolásra:

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás,
- véglegesen átadott pénzeszköz,
- térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve az Áfa. tv. szerinti árumintát)
- ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összege
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, mely szerint a juttatás adóévében a juttatást az adózás előtti eredményében elszámolta bevételként és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol és az e bevételre eső társasági adót megfizette⁵⁶⁴.

39. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-moddal történő kimutatása esetén valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeget⁵⁶⁵.

Figyelem! A nevesített eszközök esetében attól függetlenül, hogy azokra az adózó nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenést (bár a bekerülési érték modellben mód lett volna erre) alkalmazható a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés⁵⁶⁶.

40. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) alapján realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti ér-

⁵⁶² Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁵⁶³ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵⁶⁴ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁶⁵ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont

⁵⁶⁶ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

téke közötti nyereségjellegű különbözetet akorrigált adózás előtti eredményben való megjelenés esetén⁵⁶⁷.

41. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adó-felajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg⁵⁶⁸. Ebben a sorban kell feltüntetni az adóhatóság által átutalt összegre tekintettel járó jóváírás összegét, feltéve, hogy azt az adózó az adózás előtti eredmény javára elszámolta⁵⁶⁹.

42. sor: A szanálási eljárás nyeresége

Itt kell szerepeltetni csökkentő tételként továbbá a szanálási eljárás során átvett részesedések értékesítésének nyereségét, a szanálási tevékenység keretében nyújtott állami támogatás mértékéig⁵⁷⁰.

49. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

50. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2016. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1629-A-05-01; 1629-A-05-02)**

A korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek

A növelő korrekciós tételek számításakor⁵⁷¹, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, a 2016. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak a változással érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1629-04-01; 1629-04-02 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be jelen bevallását a 1629-04-01 - 1629-04-02-es lapokat nem töltheti ki, amennyiben **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 1629-04-01 – 1629-04-02-es lapokat is ki kell töltenie jelen 1629-A-05-01 – 1629- A 05-02 lapok mellett.

⁵⁶⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

⁵⁶⁸ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

⁵⁶⁹ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

⁵⁷⁰ Tao. tv. 29/A. § (22)-(23) bekezdések

⁵⁷¹ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2017. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell tölteniük.

01. sor: Céltartalék

Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban tüntesse fel

- a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel,
- azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó törvényes alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is),
- a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő céltartalékkal, valamint
- a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban

az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítás összegét⁵⁷²

02. sor: Értécsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁵⁷³.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értécsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁵⁷⁴.

A Tao. tv. 1., és 2. számú melléklet alkalmazása céljából az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke⁵⁷⁵.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁵⁷⁶.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valóérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁵⁷⁷.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

05. sor: Részesedésre jutó fel nem osztott nyereség

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

⁵⁷² Tao. tv. 18/C. § (13) bekezdés

⁵⁷³ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁵⁷⁴ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁵⁷⁵ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁵⁷⁶ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁵⁷⁷ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

08. sor: Alultőkésítés

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a saját tőke adóévi napi átlagos állományát az Sztv. 114/B. §-a e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg⁵⁷⁸.

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során⁵⁷⁹ már figyelembe vételre került ezért az alultőkésítés miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni⁵⁸⁰

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

10. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

13. sor: Tartós adományozás megíiusulása

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcökkentés esetén

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

19. sor: Telephely meghatározott költségei

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.

22. sor: Itt kell feltüntetni a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímekeket.

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁵⁸¹

25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

⁵⁷⁸ Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés

⁵⁷⁹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁵⁸⁰ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

⁵⁸¹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

26. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese

27. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének meghatározott arányszámmal megállapított vesztesége

28. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeget⁵⁸².

29. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 1-től hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a meghatározott arányszámmal⁵⁸³ megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁵⁸⁴. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁵⁸⁵.

34. sor: Egyéb növelő jogcímek

35. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-34. sorok összevont összegét tartalmazza.

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz (eredménykimutatáshoz) kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1629-A-06)**

Általános tudnivalók

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁵⁸⁶!

A lap kitöltésének feltétele az NY lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. Az Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1629-07-01; 1629-07-02. lapokon adhatnak információt az eredménykimutatás adataikról.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések c. standardok alapján elszámolt (ár)bevétel – azaz a) - d) pontokban felsorolt tételekből eredő

⁵⁸² Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont

⁵⁸³ Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések

⁵⁸⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁵⁸⁵ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁵⁸⁶ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

(ár)bevétel –, továbbá a nem szokásos üzleti tevékenység során értékesített termékekből, nyújtott szolgáltatásokból származó bevétel összege.

- a) az IAS 18 Bevételek című standard 1. a) pontja szerinti áruértékesítésnek,
 - b) az IAS 18 Bevételek című standard 1. b) pontja szerinti szolgáltatásnyújtásnak,
 - c) az IAS 18 Bevételek című standard 1. c) pontja szerinti jogdíjra való jogosultságnak,
 - d) az IAS 11 Beruházási szerződések című standard 3. pontja szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtásnak
- az ellenértéke.

Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén nettó árbevétel a sorban kell kimutatni a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 40/D § szerinti árbevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételéből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztráció felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, amennyiben azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árrés (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban.

04. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni, minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a 2016. évben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget abban az esetben is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök (A-07 lap A) Mérleghez kapcsolódó adatok 02. sor) és immateriális javak értékét kell ebben a sorban kimutatni.

06. sor: Saját termelésű készletek állományváltozása

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozása, a tárgyévi nyitó és záró értékek különbségét.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagjellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (függetlenül attól, hogy változatlan formában tovább-számlázásra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési elírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a vásárolt (igénybe-vett) szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

Ide tartoznak például a következők:

- bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 30. sorban kérjük megadni.

30. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

A vásárolt és a közvetített szolgáltatások között az alvállalkozóknak történő kifizetések összegét nem kérjük feltüntetni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérköltség összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozók részére tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetés összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszabályban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulékként számoltak el.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Itt kell kimutatni az adott időszakban elszámolt bérjárulékokat, vagyis a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, 25 év alatti és 55 év feletti munkavállalók stb. esetében).

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IAS 39 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a társasági adórátfordítás kivételével.

43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételeiben nettó módon számolta el a gazdálkodó.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 30. sorban kérjük megadni.

44. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételeként elszámolt összegeket.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20 - 34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok megjelenítés és értékelés c. standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

**A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1629-A-07)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő adózók töltsék ki⁵⁸⁷!

A lap kitöltésének feltétele az NY lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1629-A-01 lapon adhatnak információt a mérleg adataikról és a 1629-A-02-01; 1629-A-02-02 lapokon az egyéb adatokról.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriába sorolandó.

01. sor: Immateriális javak

E sor b) rovatában az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.

⁵⁸⁷ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok)

E sor **b) rovatában** azokat a fizikai eszközök fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, amennyiben azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.

03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.

04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.

05. sor: Egyéb befektetett eszközök

E sor **b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IAS 11 Beruházási szerződések standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

06. sor: Készletek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.

07. sor: Vevőkövetelés

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azon IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített.

08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, ame-

lyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.

10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek

E sor **b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, amennyiben azokat a pénzügyi helyzet kimutatásában nem nettósítják. Valamint itt kell szerepeltetni a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.

11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár)

E sor **b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.

12. sor: Egyéb forgóeszközök

E sor **b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatai nem nevesítenek.

13. sor: Jegyzett tőke összege

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, amennyiben azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.

14-21. sorok: E sorok **b) rovatában** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.

22. sor: Eredménytartalék

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).

23. sor: Adózott eredmény

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.

24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.

25. sor: A 24. sorból ázsióként elszámolt összeg

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.

26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyi helyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.

27. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől)

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.

29. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

30. sor: Rövid lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.

31. sor: A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.

32. sor: A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.

33. sor: A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege

E sor **b) rovatában** kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

34. sor: A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg

E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyi helyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával $[(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.)=(13.+(±22.)+(±23.)+(±24.)+26.+30.)]$.

B) Egyéb adatok

50. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

51. sor: E sor **b) rovatában** kizárólag a 2016. évre (adóévre) vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával **jóváhagyott** vagy amennyiben a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, a 2016. évre (adóévre) **jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** (nem pedig a 2016. évben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a Sztv. 114/B. § (4) bekezdés a) pontjában meghatározott (azaz a saját tőke megfeleltetési tábla szerinti) **saját tőke** összegét.

53. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenteni szükséges.

54. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a működési eredményben elszámolt állami támogatások összegét. Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévet megelőző adóévről szóló társasági adóbevallás-benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikus úton, – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

a) az áttérés adóévet megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összevetőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről,

b) az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összevetőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről⁵⁸⁸.

⁵⁸⁸ Htv. 40/M. §

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül⁵⁸⁹.

Figyelem A 1629-AH-01-es, 1629-AH-02-01, 1629-AH-02-02-es és 1629-AH-02-032-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1629-AH-01-es, 1629-AH-02-01-es, 1629-AH-02-02-es és 1629-AH-02-03-as lapok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2016. adóév adatai alapján
(1629-AH-01)**

A 01-es lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozó az adatszolgáltatási nyomtatvány e pontjának soraiba az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló **2016. adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

- 1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/1. sorába írt összeggel.
- 2. sor:** Itt kell szerepeltetni az Sztv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány „A” jelű betétlap II/2. sorába írt összeggel.
- 3. sor:** A Tao. tv. szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegynek, illetve hasonló jognak, a know-how-nak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jognak használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebbe a sorba jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni. 2016 július 16-ai Tao. tv. jogdíjra vonatkozó rendelkezései akként módosultak, hogy nem a bevételt, hanem a bevételek és költségek különbözetét kell figyelembe venni. Maga a fogalom meghatározás is változott. Jogdíjnak minősül a kizárólagos jogokból származó, továbbá ezen jogok értékesítésén, apportálásán realizált eredmény, valamint a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból a kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányad minősül jogdíjnak. Fontos azonban rögzíteni, hogy 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető ter-

⁵⁸⁹ Art. 14. § (1) bekezdés g) pont

mékek topográfájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételeknek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(4) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevételekkel lehessen csökkenteni.

- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány „A” jelű betétlap II/4. sorába írt összeggel.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó (**6. sor**), energiaadó összegét (**7. sor**). Ezen sorban rögzített összeget jogcím – regisztrációs adó, energiaadó – szerinti bontásban is fel kell tüntetni. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány „A” jelű betétlap II/5. sorába írt összeggel.
- 8. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét kell beírni. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány „A” jelű betétlap II/6. sorába írt összeggel.
- 9. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) összegét. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány „E” jelű betétlap II/1. sorába írt összeggel, a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén pedig az „E” jelű betétlap III/3. sorába írt összeggel.
- 10. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható közvetített szolgáltatások értékének összegét. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának „E” jelű betétlap II/2. sorába írt összeggel, a Htv. 39. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozás esetén pedig az „E” jelű betétlap III/4. sorába írt összeggel.
- 11. sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értéként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagként, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/3. sorába írt összeggel.

- 12. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/4. sorába írt összeggel.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. törvény 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/5. sorába írt összeggel.
- 14. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/6. sorába írt összeggel.
- 15. sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszám-növekmény 5,36 fő, akkor $5,36 \times 1\,000\,000$ Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalap-csökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a Tao. tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételevel jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/7. sorába írt összeggel.
- 16. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybe vett adóalap-mentességet, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/8. sorába írt összeggel.
- 17. sor:** E sorban a korrigált – vállalkozási szintű – adóalapot, azaz azt az adóalapot kell feltüntetni, amelyet a székhely, telephely szerinti települések önkormányzatai között meg kell osztani. Ezen sor összege megegyezik a helyi iparüzési adóbevallási nyomtatvány Főalapjának VII/9. sorába írt összeggel.

Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1629-AH-02-01)

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege⁵⁹⁰

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. új 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege (15.+50.–75. sor).
- 2. sor:** Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként (árbevételként) elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 3. sor:** Az IAS 11 Beruházási szerződések című standard szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtása miatt elszámolt árbevétel összegét kell itt szerepeltetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 4. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket – az IAS 11 és az IAS 18 standardhoz képest – más standardok az IAS 18 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 5. sor:** Az IFRS-ek szerint a megszűnő tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.
- 15. sor:** A bevétel magában foglalja az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként (árbevételként) elszámolt összeget, továbbá az IAS 11 Beruházási szerződések című standard szerinti beruházási szerződés alapján elszámolt árbevételt, valamint minden olyan bevételt, melyet más standardok az IAS 18 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04.+05. sorok összegét kell feltüntetni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek⁵⁹¹

Figyelem ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

⁵⁹⁰ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

⁵⁹¹ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

- 31. sor:** Tekintettel arra, hogy a nem számlázott utólag adott engedmény az IFRS-ek szerint csökkenti az árbevételt, ennek értékével – amennyiben az adóalany azt bevételként nem vette figyelembe – növelni kell a bevétel összegét a nettó árbevétel kiszámítása során. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés b) pontja értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 32. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adóalany, mint eladó – az IAS 18 Bevételek című standard 11. bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 33. sor:** Az IAS 11 Beruházások standard 12. bekezdése szerint a szerződéses bevételt a kapott vagy járó ellenszolgáltatás valós értékén értékelik. A szerződéses bevétel mérését egy sor olyan bizonytalansági tényező befolyásolja, amelyek jövőbeli események kimenetelétől függenek. A becsléseket gyakran felül kell vizsgálni, ahogy események következnek be és bizonytalanságok oldódnak meg. A szerződéses bevétel összege ezért egyik időszakról a másikra növekedhet, vagy csökkenhet. Ezek közé tartozik az az eset, amikor a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számviteli alkalmazásokkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.
- 34. sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IAS 18 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Amennyiben az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 35. sor:** Az IAS 18 Bevételek című standard 8. bekezdése rögzíti – többek között –, hogy egy ügynöki viszonyban a gazdasági hasznok bruttó beáramlásai magukban foglalják azokat az összegeket, amelyeket a megbízó nevében szedtek be, és amelyek nem eredményeznek növekedést a gazdálkodó egység saját tőkéjében, és a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományos áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor

ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing pedig egy olyan lízing, amelyben a lízingbeadó lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjogot végül átadja-e. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó értékét kell feltüntetni, ami a nettó árbevétel megállapítása során bevételt növelő tétel. (A lízingfutamidő kezdete az az időpont, amikortól a lízingbevevő jogosult a lízingelt eszköz használatára vonatkozó jogát gyakorolni.).
- 38. sor:** Az IAS 18 Bevételek standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így – a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Amennyiben az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket más bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 39. sor:** Az adósemlegességet biztosító bevételnövelő tételek közé sorolható az az előírás is, melynek értelmében az üzletág-átruházás esetén az eszközöknek a kötelezettségekkel csökkentett piaci értékét meghaladó vételár növeli az IFRS-ek szerinti bevételt. Ezt ugyanis a magyar számviteli szabályok – az IFRS-ekkel ellentétben – árbevételként rendelik elszámolni.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing olyan ügylet, amely lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
- 41. sor:** A Htv. 40/C. §-a (2) bekezdésének m) pontja értelmében, ha egy, a Htv. 40/C. § (1) bekezdés a)–d) pontja vagy a (2) bekezdés a), e) és g)–l) pontjai szerinti ügyletről számviteli bizonylatot (számlát) állítanak ki, de az IFRS-ek alkalmazásával a számla szerinti összeg (teljes egészében) nem minősült adóköteles bevételnek a Htv. 40/C. § (1) vagy a (2) bekezdés alapján, akkor az így egyébként figyelembe nem vehető összeg is az adóköteles adóalapba tartozik. Ezt az összeget ebben a sorban kell feltüntetni.

42. sor: Mivel az IAS18 Bevétel című standard hatálya nem terjed ki az ásványi ércek kitermeléséből származó bevételekre, a Htv. 40/C.§-a (2) bekezdésének k) pontja külön bevételnövelő tételként nevesíti azt.

43. sor: Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.

50. sor: A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek⁵⁹²

Figyelem ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

55. sor: A Tao. törvény szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegynek, illetve hasonló jognak, a know-how-nak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jognak használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebben a sorban jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell feltüntetni. 2016 július 16-ai Tao. tv. jogdíjra vonatkozó rendelkezései akként módosultak, hogy nem a bevételt, hanem a bevételek és költségek különbözetét kell figyelembe venni csökkentésként. Maga a fogalom meghatározás is változott. Jogdíjnak minősül a kizárólagos jogokból származó, továbbá ezen jogok értékesítésén, apportálásán realizált eredmény, valamint a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból a kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányad minősül jogdíjnak. Fontos azonban rögzíteni, hogy 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)–(4) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevételel lehessen csökkenteni.

56. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összeget kell feltüntetni.

57. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó

⁵⁹² Htv. 40/C. § (3) bekezdés

együttes összegét, melyből a **58–60** sorokban a regisztrációs adó, az energiaadó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.

61. sor: E sorban kell feltüntetni a saját használatú ingatlan vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó bevételt, de csak abban az esetben, ha az egyébként a Htv. 40/C. § (1) vagy (2) bekezdése szerint az adóköteles bevételbe tartozik, vagyis azt a 2–41. sorok valamelyikének kitöltésekor feltüntették.

62. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal alvó összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

75. sor: A 55–57. és a 61–62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)⁵⁹³

80. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek és az IAS 18 Bevételek című standardok szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

81. sor: Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott – kapott engedmények, rabatok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.

82. sor: Az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.

83. sor: Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.

84. sor: Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe kell venni, mert az a ma-

⁵⁹³ Htv. 40/F. §

gyar számviteli szabályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru könyv szerinti értéke – melyet ebben a sorban kell feltüntetni – növeli az elábé-t.

85. sor: E sorban kell feltüntetni a nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru értékesítés szerinti könyv szerinti értékét.

86. sor: A 84. és 85. sorból az az érték, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már elábéként figyelembe vett. Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk értékéből és a nem szokásos kereskedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábéként már figyelembe vett. Tekintettel arra, hogy az IFRS alkalmazásának első adóéve 2016., ezért ebben az adóévben e sorba nem kerülhet érték.

100. sor: Az eladott áruk beszerzési értéke (elábé) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (1) bekezdésében foglaltak rögzítik, a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó elábé összege (80–85. sorokban szereplő összegek összege és a 86. sorban feltüntetett érték különbözete).

E) Blokk: Anyagköltség⁵⁹⁴

110. sor: Htv. 52. §-ának 67. pontja értelmében azokat az eszközöket kell anyagnak tekinteni, amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, melyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel. Ezen eszközöknek az üzleti évben ráfordításként elszámolt, felhasználáskori könyv szerinti értékét kell e sorban feltüntetni.

111. sor: Itt kell feltüntetni a nem számlázott, kapott kereskedelmi engedmények, rabattok és más hasonló tételek összegét, melyeket az adózó – a Htv. 52. §-ának 67. pontjában definiált – anyag könyv szerinti értékének megállapításakor az IAS 2 készletek standard 11. bekezdése alapján nem vett figyelembe.

112. sor: Itt kell feltüntetni azon költségeket, melyeket az adózó az anyag felhasználásával létrehozott saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében már figyelembe vett. Annak értékét ugyanis még egyszer nem lehet figyelembe venni, ezáltal kétszeresen szűkítve a nettó árbevételt.

125. sor: Ez a sor tartalmazza az IFRS-t alkalmazó vállalkozók anyagköltségét, mely nem más, mint az első sorban szereplő összegnek a 111. sorban feltüntetett értékkel növelt, majd a 112. sor szerinti összeggel csökkentett értéke (110+111-112. sor).

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke⁵⁹⁵

130. sor: Az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett, egyébként – a Htv. 52. §-ának 40. pontja alapján – közvetített szolgáltatások értékének minősülő érték feltüntetésére szolgál.

⁵⁹⁴ Htv. 40/G. §

⁵⁹⁵ Htv. 40/H. §

131. sor: Ha az IFRS-ek szerinti ügynöki értékesítésnek minősül a Htv. szerint egyébként közvetített szolgáltatásnak minősülő ügylet és ennek kapcsán az adóköteles bevételt is növelni kell a Htv. 40/C. §-a (2) bekezdésének e) pontja szerint, akkor a közvetített szolgáltatás bekerülési értéke növeli azt az összeget, amelyet az IFRS-ek alkalmazása és a magyar számviteli szabályok szerint is közvetített szolgáltatások értékének kell tekinteni.

140. sor: Az előző két sor összege adja az IFRS-t alkalmazó vállalkozás által figyelembe vehető közvetített szolgáltatások értékét, melyet itt kell feltüntetni (130+131. sor).

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételeinek meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít. A 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételeinek meghatározása során, azt egészíti ki a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tétellel. Ennek megfelelően a 150-159. pontokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. pont csak a biztosító, míg az 169. pont csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM