

Kitöltési útmutató
a 18AIFRS jelű az IFRS-ek alkalmazására áttérő, adóelőleg kiegészítésére nem kötelezett adózók Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés szerinti adatszolgáltatásához

Jogszabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

I. Általános tudnivalók

Kötelezettek köre

Az IFRS-ek szerinti beszámoló összeállítására jogosult adózók körét az Sztv. 9/A. § tartalmazza.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére a 2019. üzleti évben áttérő és társasági adóelőleg kiegészítésre nem kötelezett adózóknak a Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés szerinti éves adatszolgáltatásukat a 2018. üzleti év utolsó hónapjának 20. napjáig kell teljesíteniük jelen adatszolgáltatás benyújtásával.

Adatszolgáltatás benyújtásának határideje, módja

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérés adóévét megelőző adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig – amennyiben adóelőleg kiegészítésre nem kötelezett – jelen nyomtatványon, elektronikus úton adatot szolgáltat a Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdése szerinti adatokról.

Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le¹.

Az adatszolgáltatás **kizárólag elektronikus úton** nyújtható be.

Személyes eljárás, képviselő

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel² – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

¹ Air. 52. § (4) bekezdés

² Air. 13. §

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud, vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében³ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján⁴ a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.⁵

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg⁶.

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani⁷.

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

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

³ Air. 14. § (1) bekezdés

⁴ Air. 17. § (1) bekezdés

⁵ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

⁶ Air. 20. §

⁷ Air. 15. § (1) bekezdés

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, lent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Bevállás benyújtásának módja

A 18AIFRS nyomtatvány kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

A nyomtatvány kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról ([http://www.nav.gov.hu/Letoltések/ Nyomtatványkitöltő programok/18AIFRS](http://www.nav.gov.hu/Letoltések/Nyomtatványkitöltő_programok/18AIFRS)).

Bevállás benyújtása elektronikus úton

A nyomtatványt elektronikus úton kell benyújtani⁸. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Gazdálkodó szervezet⁹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Céglapjáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Céglapjáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Céglapjáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Céglapjáról küldi meg a nyomtatványt.

Abban az esetben, ha a Céglapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 1/a. és 2/a. eset szerint, a képviselő KÜNY-hoz kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.¹⁰

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Céglapu alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviselőin is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Céglap regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó

⁸ Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés

⁹ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

¹⁰ E-ügyintézési tv. 108. §

személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.¹¹

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése)

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹²

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹³

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹⁴

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

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.¹⁵

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 kódkockába „H” betűt kell bejegyezni.

¹¹ E-ügyintézési tv. 35. §

¹² Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹³ Art. 7. § 22. pont

¹⁴ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹⁵ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre <http://www.nav.gov.hu/nav/ugyfelszolq/ugyfelszolgalat/kereso>.

II. Részletes tájékoztató

A főlap kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

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

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

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

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

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

Főlap (C) blokkjának kitöltése

Az „Adatszolgáltatási időszak” kitöltése

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének adatszolgáltatási időszakát. **Teljes adóévi működés esetén (naptári év szerint működő adózók esetében) adatszolgáltatási** időszakként kizárólag a **január 1-től december 31-ig terjedő** időszak adható meg.

Figyelem! A jelen adatszolgáltatásra vonatkozó törvényi előírás 2018. július 26-án hatályát veszítette (Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés), ezért a naptári év szerint működő adózóknak a 2018. december 20-ai esedékességű nyomtatvány benyújtására vonatkozó kötelezettséget már nem kell teljesíteniük.

Naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében az adatszolgáltatási időszak kezdő dátuma a mérlegfordulónapot követő nap, az adatszolgáltatási időszak – 12 hónapos működés esetén – pedig egy üzleti év.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók közül - figyelemmel a Tao tv. 5. § (1a) bekezdésére, mely szerint az eltérő üzleti évet választó adózók esetében az adókötelezettség teljesítésének az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell eleget tenni – a Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdésének hatálytalanítása miatt csak azon társaságok kötelezettek jelen adatszolgáltatás benyújtására, amelyek üzleti éve a 2018. január 1. és 2018. július 25-e közötti időszakban kezdődött.

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

A „Nyilatkozom, hogy az IFRS-ek szerinti beszámoló készítését a 2019-es üzleti évre vonatkozóan alkalmazom először” **mező jelölése kötelező** ahhoz, hogy az adózó a (D) blokkban eleget tudjon tenni adatszolgáltatási kötelezettségének.

„Az adatszolgáltatást társasági adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezettként nyújtom be” mezőben kell jelölni, hogy az adózó nem kötelezett adóelőleg-kiegészítésre. Abban az esetben, ha az adózónak fennáll a kiegészítési kötelezettsége, a Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét a 1801 jelű bevalláson teljesíti.

(D) Blokk: A Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdése szerinti adatszolgáltatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérés adóévét megelőzően jelen adatszolgáltatásban feltünteti a Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés b) pontja, Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés a) pontja szerint meghatározott tétel várható összegét, továbbá az IFRS-ek szerinti saját tőke és a számviteli törvény szerinti saját tőke várható összegét.

1. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az áttérés időpontját magában foglaló adóévben vagy az azt követő adóévekben, az áttérés nélkül számított adóalapnál magasabb adóalapot eredményező várható összeget.¹⁶

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály olyan beszámoló elkészítését írja elő, amely (néhány kivételtől eltekintve) olyan értékeket tartalmaz, mintha a gazdálkodó mindig az IFRS-ek szerint vezette volna a könyveit (IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard). A gazdálkodónak az áttéréskor a saját tőkével szemben kell megjelenítenie a különbségeket, amelyeket az IFRS-ek szerint készített beszámoló kiegészítő mellékletében tételesen és részletes magyarázattal együtt be kell mutatni. Ennek megfelelően az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózóknak az áttérést megelőző időszak alapulvételével ki kell számítaniuk a magyar számviteli rendszer és az IFRS-ek szerinti eltéréséből fakadó úgynevezett áttérési különbözetet. Az áttérési különbözet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében semlegesítésre kerül az adóalapban. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra. Az adóalap korrekció összeg az adóalapok eltérését veszi alapul.

2. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az áttérés időpontját magában foglaló adóévben vagy az azt követő adóévekben, az áttérés nélkül számított adóalapnál alacsonyabb adóalapot eredményező várható összeget.¹⁷

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály olyan beszámoló elkészítését írja elő, amely (néhány kivételtől eltekintve) olyan értékeket tartalmaz, mintha a gazdálkodó mindig az IFRS-ek szerint vezette volna a könyveit (IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard). A gazdálkodónak az áttéréskor a saját tőkével szemben kell megjelenítenie a különbségeket, amelyeket az IFRS-ek szerint készített beszámoló kiegészítő mellékletében tételesen és részletes magyarázattal együtt be

¹⁶ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés b)

¹⁷ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés a) pont

kell mutatni. Ennek megfelelően az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózóknak az áttérést megelőző időszak alapulvételével ki kell számítaniuk a magyar számviteli rendszer és az IFRS-ek szerinti eltéréséből fakadó úgynevezett áttérési különbözetet. Az áttérési különbözet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében semlegesítésre kerül az adóalapban. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra. Az adóalap korrekció összeg az adóalapok eltérését veszi alapul.

3. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az IFRS-ek szerinti saját tőke teljes üzleti évre várható összegét.

4. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Sztv. szerinti saját tőke teljes üzleti évre várható összegét.

NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL