

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 1929 JELŰ BEVALLÁSHOZ ÉS A 1929-A ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ

a 2019. évi társasági adóról, az energiaellátók jövedelemadójáról, az innovációs járulék-
ról, illetve a szakképzési hozzájárulásról

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 1929 jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?	5
6. Hogyan lehet fizetni?	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítése, önellenőrzés)?	7
8. Mik a jogkövetkezmények?	11
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	11
10. További információ, segítség.....	13
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	14
II. RÉSZLETES tájékoztató.....	16

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 1929 jelű bevallás?

A 1929 jelű nyomtatványon

- a 2019. évben kezdődő adóévi társasági adót,
- az energiaellátók jövedelemadóját,
- az innovációs járulékot, valamint
- a szakképzési hozzájárulás különbözetét, és
- a növekedési adóhitelt

kell bevallani, helyesbíteni, önellenőrizni, pótolni.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást

- a társasági adóról szóló törvény hatálya alá tartozó, a naptári évvel azonos, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó egyszeres, valamint kettős könyvvitelt vezető adózóknak, továbbá a csoportos társaságiadó-alanyoknak,
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló törvény hatálya alá tartozó energiaellátóknak, valamint közszolgáltatóknak, és
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságoknak

kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

Annak az adózónak, amely a 2020. évre a Katv. szerinti adózást első alkalommal választotta, a **2019. évi társaságiadó-bevallását a 1971. számú** bevalláson kell benyújtania.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 1929 bevallást papíron és elektronikusan is be lehet benyújtani a NAV-hoz.¹

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a „Információs füzetek” rovatban, valamint az „Adó/Egyéb” rovatban, a következő tájékoztatókban:

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai”,

¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

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

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV igazgatóságához eljuttatni.

A papíron benyújtott nyomtatványt az adózónak vagy a képviselőre jogosult személynek alá kell írnia.

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíron nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot használják, a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálják a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőre jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt képviselni jogosult. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő mezőben „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett² és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást meghatalmazott írja alá – a NAV-hoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével³ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő mezőben „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában jelölje „X”-szel.

Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen.

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

² Air. 17. §

³ Air. 14-17. §

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

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a NAV az ellenjegyző – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – terhére állapítja meg.⁴

Az adószámmal nem rendelkező, ellenjegyzésre jogosult természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kell szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

A papíron benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **1929** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

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

útvonalon található meg.

⁴ Art. 49. § (7)

5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?

A társaságiadó-bevallást az egyszeres vagy kettős könyvvitelt vezető adózóknak (a nonprofit szervezeteknek is)

az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig⁵,

a naptári év szerint működő adózóknak

2020. szeptember 30-áig

lehet benyújtani .⁶

Figyelem! Ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor is elegendő az adózónak 2020. szeptember 30-áig beadnia bevallását (2020. évi LVIII. tv. 33. § (1) bek.).

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.

Figyelem! Ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor az adózónak elegendő 2020. szeptember 30-áig beadnia bevallását (2020. évi LVIII. tv. 33. § (1) bek.).

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozóknak az Sztv. szerinti beszámoló elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük, melynek határideje 2020. szeptember 30-a, ha a kötelezettség 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közötti időpontban esedékes. A meghosszabbított határidő nem vonatkozik a Magyar Könyvvizsgálói Kamarról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 2. § 19. pontja szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók beszámolóira (2020. évi LVIII. tv. 42. § (1), (2) bek.). Ezt a kötelezettséget az Igazságügyi Minisztérium (IM) Céginformációs Szolgálat részére kell teljesíteni.

A beszámoló elektronikusan történő beküldése az IM (<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) használatával teljesíthető.

A **civil szervezet** szintén kötelezett beszámolóját és közhasznúsági mellékletét az adott **üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig – ha ezen időpont 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. között esedékes, akkor 2020. szeptember 30-áig –** letétbe

⁵ Art. 2. számú melléklet I./B) 2.4. pont

⁶ Az Air. 52. § (4) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.

helyezni⁷ és közzétenni, mely kötelezettségének az OBH-nak történő megküldésével tesz eleget⁸. A civil szervezetek beszámolójuk elkészítéséhez szükséges nyomtatványokat, illetve a kötelezettségekkel kapcsolatos információkat a Civil Információs Portálon érhetik el.

Figyelem! Az adózók természetesen dönthetnek úgy is, hogy az érintett bevallásukat annak „eredeti” határidejéig nyújtják be, és nem élnek a meghosszabbított számviteli és adózási határidő lehetőségével.

Lehetséges az is, hogy az adóbevallásra és adóbefizetésre a meghosszabbított határidőben kerüljön sor úgy, hogy az adózó eközben a számviteli halasztással nem él.

Figyelem! A jelen bevallásban érintett adónemekben (társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója) a 2019-re megfizetett adóelőlegek és az éves fizetendő adó különbözetét, illetve szakképzési hozzájárulás különbözetét,

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

Fontos kiemelni, hogy azon adózók esetében, amelyek a bevallási kötelezettségüknek 2020. április 22-e előtt eleget tettek, ám az adófizetési kötelezettségüknek nem, de az adófizetési kötelezettség eredeti esedékessége a 2020. április 22. és szeptember 30. napja közé esik (mint például 2020. június 2-a), a 2020. évi LVIII. tv. szabályai alapján 2020. szeptember 30-ig teljesíthetik az adófizetési kötelezettségüket. Ehhez hasonlóan, a 2020. szeptember 30-i éves adófizetési határidő vonatkozik azokra az adózókra is, amelyek a bevallásukat az eredeti esedékességet követően, de még 2020. szeptember 30-át megelőzően nyújtják be.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a fentiek szerinti halasztott bevallási és befizetési határidőkkel élhetnek

- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók is (függetlenül attól, hogy a beszámolójuk tekintetében az eredeti határidők az irányadók),
- azon, eltérő üzleti év szerint működő adózók is, amelyek esetében a fentiek szerinti bevallások esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közé esik.

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

Az általános szabálytól eltérően **a társaságiadó-bevallás helyett**

2020. szeptember 30-ig

a **TAONY** jelű bevallást helyettesítő nyomtatványon nyilatkozatot tehetnek az alábbi szervezetek:

- az alapítvány,
- közalapítvány,
- egyesület,
- köztestület,

⁷ Civil. tv. 30. §

⁸ Bnyt. 39. § (1) bekezdés

- lakásszövetkezet,
- önkéntes kölcsönös biztosítópénztár,
- közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény,
- európai területi társulás,
- a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény) feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytatott⁹, továbbá
- a vagyonkezelő alapítvány, amelyet kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy alapított, illetve a természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.

Ha az érintett szervezet elmulasztotta a nyilatkozat megtételét, akkor a 1929-es társaságiadó-bevallást be kell nyújtania.

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 társaságiadó-bevallás benyújtására kötelezettek. Azokról a civil szervezetekről van szó, amelyek rendelkeznek ingatlannal és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontja, vagy a Tao. tv. 9. § (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.

Pótlás

A bevallási **határidő lejárt** után

2021. június 30-áig

is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **üresen kell hagyni**.

2021. július 1-jétől – elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén a „Bevallás jellege” kódkockában **„P”-t kell jelölni**.

Ez utóbbi esetben **az előleg, illetve a rendelkező nyilatkozat (1929-06, RNYIL) lapok pótlására nincs lehetőség**, mivel adófelajánlás késett bevallásban nem tehető.

6. Hogyan lehet fizetni?

A bevallásban található adókat, adóelőlegeket a következő számlákra kell megfizetni:

⁹ Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés

¹⁰ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-01076985	NAV Késedelmi pótlék bevételi számla	138
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184
10032000-06056061	NAV Szakképzési hozzájárulás számla	184
10032000-01076150	NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla	232
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215
10032000-01079115	NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra fel-számított kamat bevételi számla	285

A pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, „Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről” című információs füzetben található tájékoztatás a NAV honlapján (http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz).

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítése, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát, az elírásokat javítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹¹

Ha az adóbevallás

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

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.¹²

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák javítását követően **a bevallást újból benyújthatja**. Ekkor a bevalláson a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás javítását, ha utóbb észlelte, hogy a NAV által **elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹³ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.¹⁴

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni, kivéve a 1929-06-os lapok, 1929-08., 1929-EUNY, SPBEJ-01, 1929-RNYIL, 1929-RNYIL-01, 1929-RNYIL-02 lapok, amelyek ez esetben nem tölthetők ki.

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a bevallásban a „**Bevallás jellege**” mezőben a „**H**” betűjelet kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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

Önellenőrzés¹⁵

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint**,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül**¹⁶ lehet módosítani.

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

¹² Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹³ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁴ Art. 202. § (1) bekezdés

¹⁵ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák.

¹⁶ Art. 202. § (1) bekezdés

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

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

Az önellenőrzés – **ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja,** és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.¹⁷

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

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

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

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

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

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

Önellenőrzésnél a „**Bevallás jellege**” mezőben az „**O**” betűjelet kell kiválasztani.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nemcsak a főlapon kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a „Bevallás jellege” mezőben, hanem az **önellenőrzési melléklet (O) blokkjában** található, az ismételt önellenőrzésre utaló mezőt is jelölni kell „X”-szel.

Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók, azokat az adott adónemre vonatkozó fősorokban változatlan adatokkal kell megismételni. Ha az egyéb kötelezettségek (adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

¹⁷ Art. 203. § (2) bekezdés

A bevallás önellenőrzési mellékletét csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. Az önellenőrzési melléklet és az **önellenőrzési nyilatkozat (EUNY lap)** kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁸

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

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

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

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

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1 000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5 000 forintot kell.**

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,¹⁹
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó mentesül

¹⁸ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § rendelkezései tartalmazzák.

¹⁹ Art. 57. § (3) bekezdés

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

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

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

Visszaigénylés

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

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

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.**²⁰

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

1929	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
1929-NY-01 1929-NY-02	Nyilatkozatok
1929-01-01; 1929-01-02	A társasági adó bevallása

²⁰ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

1929-01-03	Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-01-04	A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére
1929-01-05	A növekedési adóhitel bevallása
1929-01-06	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2019. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatai
1929-02-01; 1929-02-02	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
1929-02-03	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról, valamint adózási nyilatkozatok
1929-02-AKTAM	Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, , valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
1929-03-0 1929-03-02 1929-03-03	Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-03-KEASZ	Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
1929-03-KAASZ	Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
1929-04-01 1929-04-02 1929-04-03	Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére bevallás
1929-05-01	Az adókedvezmények részletezése a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-05-02	A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-05-03	Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás
1929-05-04	Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímeiről
1929-06-01 1929-06-02 1929-06-03	A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-06-04	Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása
1929-06-05	Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása
1929-07-01 1929-07-02	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-08	Önellenőrzési melléklet
1929-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik
1929-10	A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat
1929-RNYIL	Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai
1929-RNYIL-01	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
1929-RNYIL-02	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)
1929-SPBEJ-01	Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
1929-A-01	A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-A-02-01 1929-A-02-02	Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
1929-A-03-01 1929-A-03-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint a társaságiadó-kötelezettségéről
1929-A-04-01 1929-A-04-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről

1929-A-04-03	
1929-A-05-01 1929-A-05-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
1929-A-06	Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
1929-A-07	A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
1929 -A-08	Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről
1929D-A-08-R1	Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez
1929-AH-01-01	Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összeszetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2020. adóév adatai alapján
1929-AH-02-01; 1929-02-02; 1929-02-03	Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

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

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

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül

lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.)²¹,
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kk. tv.),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Evectv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (Átalakulási tv.),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (Szit. tv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.),
- a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (Ehtv),
- a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Bnytvt.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szakhoz tv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.)
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- 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 (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

²¹ A törvényi hivatkozás a 2019-ben évközből megszűnő eva-alanyiság miatt szerepel a felsorolásban

ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról (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 összeegyeztethetővé nyilvánításáról (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 (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 hatályaon kívül helyezéséről (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 (360/2012/EU közszolgálati rendelet).
- a felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (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 (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 (27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet),
- a kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet),
- az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (176/2017. (VII. 17). Korm. r.).
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Art. vhr.),
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (a továbbiakban: 2020. évi LVIII. tv.).

II. Részletes tájékoztató

A bevallásgarnitúrának – a 06-os laphoz írtak figyelembevételével is – **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani.** A borítólapon „C” mezőjében a megfelelő kódok helyére a program „1”-gyel – illetve a 02-01.; 02-02.; 02-03.; 02-AKTAM., 03-KEASZ., 03-KAASZ., 05-02., 05-03., 05-04., illetve a EUNY., RNYIL-01., RNYIL-02., SPBEJ-01., A-08.. A-08-R1. lapokra vonatkozóan a benyújtott lapok db számával megegyező számmal – jelöli, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amely(ke)t be is kell adni.

A 06-os lap megfelelő részletező lapját – a hozzá tartozó kódok helyére „1” jelölésével – csak annak az adózónak kell benyújtania, amelyet jogszabály arra kötelez, illetve amelynek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van. Társasági adó-előleg kötelezettség esetén a 06-01., 06-02., 06-03. lapok közül csak az egyik laphoz tartozó kódok helyére lehet jelölés, illetve a 06-04., 06-05.

lapokhoz tartozó kódkockában, akkor lehet jelölés, ha a társaságiadó-előleg 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, ha adófizetési kötelezettsége keletkezett. A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott bevallásban a 06-02., 06-04., 06-05. lapok kitöltésére nincsen mód.

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 értjük²²;
- 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 forint 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 nincs választási lehetőség; ezeket akkor is **be kell nyújtani a kettős könyvvitelt vezető** adózóknak, ha csak az egyik oldaluk kitöltött, kivétel ez alól az az adózó, aki az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért és jelen bevallását elszámolásként nyújtja be (NY-01. lap 34. sora „2-vel” jelölt. Utóbb hivatkozott adózói körnek kötelező jelleggel az NY., 01., A-06., A-07. lapokat kell benyújtani, és nem kell kitölteni a 07-es, A-01-es lapokat.

Nem kell kitölteni – és a borítólapon előnyomott jelöléstől függetlenül nem is kell benyújtani: – a **07-es lapot** az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak, akik elszámolásként nyújtják be bevallásukat,

– az **A-01-es lapot** az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak, akik elszámolásként nyújtják be bevallásukat.

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

Ha a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Ha alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor az EUNY 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 1929-08. lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

²² Ptk. XIII. fejezet 3:39, 3:44-3:45. § -ok

A **csoportos társaságiadó-alany** által benyújtott bevallásban az adókötelezettség megállapítása, adókedvezmények, társaságiadó-előleg, adatszolgáltatás, rendelkezés az adóról, valamint önellenőrzés kapcsán az alábbi **lapok kitöltésére van mód:**

- 01-01., 01-02., 02-01 - 02-03., 02-AKTAM., 03., 03-KEASZ., 03-KAASZ., 04., 05-01 – 05-03., 05-04., 06-01., 06-03., 07., 08., EUNY., 10., RNYIL., RNYIL-01, RNYIL-02., SPBEJ-01., A-01., A-02., A-04., A-05. A-06., A-07., A-08., A-08-R1., AH;

a csoportos társaságiadó-alany által **nem tölthetők ki** a következő lapok:

- 01-03., 01-04., 01-05., 01-06., 06-02., 06-04., 06-05.

Figyelem! Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózóknak a 01-01., 01-04., 02-01.-02-AKTAM., 06-03- 06-05., 08., EUNY., 10., RNYIL., SPBEJ-01. 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.

Adókötelezettség megállapításának alapja

Beszámoló: A 2019. évi társaságiadó-kötelezettséget 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 beszámolót²³.

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 meg²⁴.

E szabályozás alapulvételével jár el:

- a szervezeti szabályozás szerint visszamenőleges hatállyal megalakuló adózó, például az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- a külföldi vállalkozó, amely cégbíráson 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 különbözetét²⁵. E különbözet soron kívüli bevallására a „71”-es számú nyomtatvány szolgál.

²³ Tao. tv. 4. § 9/a. pont

²⁴ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés első fordulat

²⁵ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés második fordulat

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, bejegyzett egyházat és a nyilvántartásba vett egyházat, valamint ezek 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 könyvvezetésre)²⁶.

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 **1929. számú** bevallást benyújtani:

- általános esetben, az adóév egészében változatlan szervezeti formában működött adózónak, ideértve a külföldi vállalkozót is,
- átalakulás²⁷ esetén annak a jogelődnek, amely nem szűnik meg, így:
 - beolvadás esetén az átvevő (beolvasztó) adózónak,
 - kiválás esetén a fennmaradó adózónak.

3. Nonprofit szervezet adóbevallási kötelezettsége kettős könyvvezetés 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,

²⁶ 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 19. § (3) bekezdés

²⁷ A Ptk. 3:39. §, 3:44-45. § -ban használt társasági formaváltás, valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük

- európai területi társulásra, valamint a
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményre²⁸

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

4. A naptári évtől eltérő üzleti év

A 1929. 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, ha 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, egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott Kft.),
- 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 kerül²⁹).

Például a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napja 2019. november 3., mérlegfordulónap 2019. december 31. és a cégbírósági bejegyzésre 2019. november 25-én sor került, ez esetben az első üzleti év időszaka 2019. november 3-tól – 2019. december 31-éig tart.

Figyelem! A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany esetén – ha az adózó a bejegyzésig, mely a mérlegfordulónap előtti időpont, a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg – az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti évről a 1929EUD bevallást kell/ett benyújtani.)

- átalakulás esetén a jogutódnál az átalakulást követő első üzleti év, ha az 12 naptári hónapnál rövidebb, kivéve a beolvasztónál, 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 átvető 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,
- a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő üzleti év, (az áttérést megelőző üzleti évről a „1929EUD” számú bevallást kell/ett beadni),
- az Eva tv., valamint a Katv. szerinti adózást választott adózónak az eva, illetve a kiva- vagy kiva-alanyiság 2019. 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 társaságiadó-alanyisága a felszámolás, illetve kényszertörlés kezdő napjával megszűnik³⁰. Ha azonban a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be,

²⁸ Tao. tv. 4. § 16/b pont

²⁹ Sztv. 135. § (6) bekezdés

³⁰ Tao. tv. 5. számú melléklet 8. pont

úgy a felszámolási eljárásban érintett adózónak a társaságiadó-kötelezettsége újra fennáll. Az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik³¹.

4.2. Végelszámolás

Az Sztv. szerint³² a végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Ha 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 2019. február 8-ától végelszámolás alatt álló adózó a 2019.02.08-2020.02.07. üzleti évére a 1929. 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, figyelemmel a 2020. évi LVIII. tv. 33. § (1), (3), (7), (8) bekezdéseire.

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) társaságiadó-bevallás beadása is esedékessé válik, amelynél a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja még nem telt el³³.

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 teljesítenie³⁴.

5. 1929EUD nyomtatvány az előtársaság, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a devizanemet váltó adózók esetén

Az előtársasági időszakról külön beszámolót nem kell készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó nem kezdte meg vállalkozási tevékenységét és a bejegyzésre a (napközi, illetve ettől eltérő) mérlegfordulónapig sor került. Ebben az esetben az első üzleti év az előtársasági időszaktól magában foglalja és a mérlegfordulónapig tart az időszak, mely üzleti évről a naptári év szerint működő adózó esetén a jelen 1929., míg a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó esetén a 1929EUD számú bevallást kell benyújtani. Ha 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) 2017. december 31-e utáni dátum – a 1929EUD számú

³¹ Tao. tv. 5. § (6) bekezdés

³² Sztv. 11. § (12) bekezdés

³³ Art. 53. § (1) bekezdés

³⁴ Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

bevallást köteles benyújtani a cégjegyzékbe történő bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.

Az Sztv. 11. § (2) bekezdése szerinti naptári évtől eltérő első, a 2019-ben induló üzleti év **adókötelezettségét szintén a 1929EUD számú nyomtatványon kell bevallani, az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig**, figyelemmel a 2020. évi LVIII. tv. 33. § (1), (3), (7), (8) bekezdéseire.

Ha a devizanem váltás napja 2019. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap), akkor a 1929EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének.

Például:

- A) A 2019. évben alakult, naptári év szerint működő az előtársasági időszak adókötelezettségét – a cégbejegyzés napjával (például 2019. március 31.), mint mérlegfordulónappal – a 1929EUD nyomtatványon, majd a 2019. április 1-2019. december 31. közötti adóév adókötelezettségét a jelen **1929. számú** nyomtatványon vallja, ha vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszak alatt megkezdte.
- B) Az adózó a naptári évtől eltérő üzleti éve – megváltoztatott – mérlegfordulónapjáig (például 2019. október 31-éig) terjedő időszakra a 1929EUD nyomtatványt, majd pedig a 2019. november 1 - 2020. október 31-éig terjedő időszakra a jelen **1929. számú** nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást.
- C) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó előtársasági időszaka 2019. szeptember 8. - 2019. október 17. (a cégbíróság ez utóbbi napon jegyezte be, és az adózó vállalkozási tevékenységét megkezdte az előtársasági időszak alatt). Az adózó NAV-hoz történő bejelentkezésekor november 30-i mérlegfordulónap választását jelölte meg. Esetében a 2019.09.08-2019.10.17. közötti időszakra a 1929EUD (mint előtársaság), a 2019.10.18-2019.11.30. közötti időszakra szintén a 1929EUD (mint naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó), és a 2019.12.01-2020.11.30. közötti időszakra a jelen **1929. számú** bevallást kell benyújtani. Ha az adózó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg az előtársasági időszak alatt ez esetben 2019.09.08-2019.11.30. közötti időszakra a 1929EUD bevallást kell benyújtania, mint naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak és 2019.12.01-2020.11.30. közötti időszakra jelen 1929. számú bevallást kell benyújtania.

A bevallás kitöltése során adatokat csak a **fehéren hagyott** rovatokba lehet írni.

Ha a nyomtatványon 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 forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642).

A 1929-RNYIL, 1929-RNYIL-01, 1929-RNYIL-02, 1929-SPBEJ-01 lapokon, továbbá a 1929-AH-01-01, 1929-AH-02-01, 1929-AH-02-02-es és 1929-AH-02-03-as lapokon az adatokat FORINTBAN kell megadni.

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

A borítólap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegfordulónapján érvényes adó/csoportazonosító szám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

2019 január 1-jétől a társasági adó alanyai között **új adóalanyként** kerül nevesítésre a **csoportos társaságiadó-alany** ³⁵.

A csoportos társaságiadó-alany;

- **legalább két**, az alábbiakban jelölt személyből áll: a gazdasági társaság, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó, feltéve, hogy a csoporttagok között a Tao. tv. 2/A. § (3) bekezdés szerinti kapcsolat áll fenn,
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti **mérlegfordulónapja**, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az **adóév utolsó napja azonos**,
- a **beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen** vagy a számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS³⁶-ek szerint történik,
- a csoporttagok könyvvizetésének pénzneme azonos.

A csoportos adóalany létrehozására első alkalommal a 2019. adóévtől (2019. január 1-jétől) volt lehetőség.

Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társaságiadó-alany tagja lehet.

A csoportos társaságiadó-alany adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az NAV-nak bejelentett csoporttag, mint csoportképviselő útján, a **csoportazonosító szám** alatt teljesíti.

Csoportos társaságiadó-alany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, ha megfelel a törvényi feltételeknek³⁷, mely feltételek közül törlésre került a csoporttagok könyvvizetésére vonatkozó azonos pénznem követelménye. Ezen új lehetőséggel 2019. július 24-étől élhet az adózó.

A csoportos társaságiadó-alanyra vonatkozó kódkocka jelölése

„1”, ha a bevallást csoportos társaságiadó-alanyként, vagy

³⁵ Tao. tv. 2/A. §

³⁶ 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.

³⁷ Tao. tv. 2/A. § (5) bekezdés

„2”, ha csoportos társaságiadó-alany csoporttagjaként nyújtja be a bevallást.

A kódkocka jelölésére akkor van mód, ha az adóalany a Tao. tv. 2/A. §-ban, valamint az Art XII/A. fejezet „A csoportos társaságiadó-alanyiságra vonatkozó rendelkezés”-ben nevesített feltételeknek megfelel és a csoportos társaságiadó-alany létrehozását a NAV engedélyezte.

Figyelem! Ha a csoportos társaságiadó-alany tagja

- az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy
- az innovációs járulékkötelezettségét, és/vagy
- a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetét egyéni adózóként vallja be jelen bevalláson,

akkor a kódkocka jelölése „2” és az adózó saját egyedi adószámát tünteti fel a főlapon.

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 NAV által **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1929-es bevallásukat korábban elektronikusan nyújtották be, ahhoz az NAV hibalis-tával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az NAV 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 NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével elkészítve papíron kinyomtatva küldte be, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A borítólapon C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az **elsőként előnyomott** helyen általános esetben a bevallási időszak 2019.01.01. naptól - 2019. 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 – például 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 1929-01-02. lap 22. sorába kérjük beírni 2017., 2018. évi visszamenőleges adókötelezettség összegét, h az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2019. 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.

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 töltsé ki.

Nyilatkozat lapok (1929-NY-01; 1929-NY-02) kitöltése

1929-NY-01 lap

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,
- gy) kettős könyvvitelű közérdekű nyugdíjas szövetkezet,

- h) kettős könyvvitelű vízitársulat,
- i) kettős könyvvitelű szociális szervezet,
- 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. Ha 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 társulás (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. Ha Ön

kettős könyvvitelt vezető

iskolaszövetkezet (l),
közérdekű nyugdíjas szövetkezet (gy)

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, ha Ön

kettős könyvvitelt vezető

európai területi társulás (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 kódkockájában 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 kódkockát. A kódkocka 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 szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,
- 04 Közhasznú alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület,
- 05 Országos érdekképviselői szervezet³⁸,
- 06 Iskolaszövetkezet
- 07 Közhasznú szervezatként besorolt nonprofit gazdasági társaság,
- 08 Közhasznúsági besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, és a diákokthoz,
- 09 Cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó³⁹,
- 10 Közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- 11 Külföldi vállalkozó⁴⁰,

³⁸ Tao. tv. 4. § 28/a

³⁹ Tao. tv. 14. §

⁴⁰ Tao. tv. 14. §

- 12 Az adóév (üzleti év) egészében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságként történő működés,
- 13 Az adóév (üzleti év) tört részében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságként történő működés⁴¹,
- 14 Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény⁴²,
- 15 Közérdekű nyugdíjas szövetkezet

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 Mikroállalkozás
- 2 Kisállalkozás
- 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 Mikroállalkozás
- 2 Kisállalkozás
- 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. Kérjük, jelölje „X-szel” a kódokockában, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti csökkentő tételt a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelésre veszi igénybe és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 7. § (4) bekezdés alapján adatszolgáltatást nyújt be.

⁴¹ Tao. tv. 4. § 30/a-c

⁴² Tao. tv. 4. § 16/b. pont

Az adatszolgáltatás önálló dokumentumként (19TAOASZ űrlapon) tehető meg.

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 a NAV 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 a NAV 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 eszközátruházás⁴³ 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 szabályokkal⁴⁴.

29. Ha a Tao tv. 26/A §-a alapján a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni, kérjük, jelölje azt az éves társaságiadó-bevallás teljesítésére nyitva álló határidőig „X”-szel, az erre a célra rendszeresített mezőben⁴⁵. Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanyok nem tölthetik ki.

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

Figyelem! Az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap összevetése a 1929-01-04 lap 84. sorában feltüntetett jövedelem-(nyereség-)minimum összegével történik. Ha az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap⁴⁶ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁴⁷, és az adózó úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti⁴⁸ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját, akkor a 1929-01-04 lap 86. sorában feltüntetett a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum tekintendő adóalapnak,

⁴³ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁴⁴ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁶ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

A Nyilatkozat lap 30.) pontjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- „**1-gyel**”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁹. **Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 46. sor kitöltése kötelező!**
- „**2-vel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁰ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁵¹,
- „**3-mal**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵² közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁵³, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti⁵⁴ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,
- „**4-gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁵ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti⁵⁶ nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját. Ha ezt az értéket jelöli, akkor a 1929-10-es lapot is ki kell töltenie.

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. Ezt, valamint a kapcsolódó 46 – 49. kódkockákat a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie. A csoporttagok egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozat, a csoportképviselő által a 1929-A-08-R1. lapon tehető meg.

31. Kedvezményezett átalakulás esetén, ha kötelezettségvállalásra⁵⁷ 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-ben⁵⁸, 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 átadó, ha az átadó nem minősül adózónak, akkor az átvevő társaság tesz eleget⁵⁹.

32. Ha 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.

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵² Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁴ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁵⁵ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 16. § (10) bekezdés, Thtv. 6. §

⁵⁸ Tao. tv. 16. § (10), (13) bekezdés

⁵⁹ Thtv. 6. §

33. Kérjük, jelölje „X-szel”, ha Önnek van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevételeire 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 társaságiadó-kötelezettségére) vonatkozó lapokat (1929-A-03-01; 1929-A-03-02; 1929-A-04-01, 1929-A-04-02, 1929-A-04-03, 1929-A-05-01, 1929-A-05-02) **adatszolgáltatásként**⁶⁰ **nyújtja be** az áttérést megelőző adóévről jelen 1929 számú társaságiadó-bevallásában, 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 (1929-A-03-01; 1929-A-04-01, 1929-A-04-02, 1929-A-04-03, 1929-A-05-01-, 1929-A-05-02) **elszámolásként nyújtja be**, mivel a jelen bevallás tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 1929-03-01, 1929-03-02, 1929-03-03 és 1929-04-01, 1929-04-02, 1929-04-03, 1929-A-03-02 lapok nem tölthetők ki.

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 adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik⁶¹.

Figyelem! A kérelmet a társaságiadó-bevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye⁶².

1929-NY-02 lap

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

37. Kérjük, jelölje”, ha Ön az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó és a **minimumadó** alapján teljesíti kötelezettségét:

- **„1-gyel”**, ha a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- **„2-vel”**, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- **„3-mal”**, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik jelzése⁶³.

38. Kérjük, jelölje a kódkockában, ha Ön olyan pénzügyi intézmény, amely csökkenti a társaságiadó-kötelezettségét

- **„1-gyel”**, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § alapján történik,

⁶⁰ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶² Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

- „2-vel”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/C. § alapján történik,
- „3-mal”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/B. § alapján történik,
- „4-gyel”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/C. §-ok alapján történik,
- „5-tel”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/B. §-ok alapján történik,
- „6-tal”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/B. § és Tao. tv. 29/C. §-ok alapján történik,
- „7-tel”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/C. § és Tao. tv. 29/B. §-ok alapján történik.

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 4-es, vagy 6-os, vagy 7-es 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 Htv. 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 töltendők 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,

- „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 kódkockát kérjük, hagyja üresen.

A választás **az áttérés adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁶⁴.

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 társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1929. számú társaságiadó-

⁶⁴ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

bevalláson teszi meg. **Felhívjuk a figyelmet**, hogy a csoportos társaságiadó-alany a bejelentést a jogosult csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg a 1929-SPBEJ-01-es jelölésű dinamikus lapon.

45. sor: Kérjük, jelölje „X-szel” a kódkockában, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

46. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazására⁶⁵, ha az NY-01 lap 30. sorában az „1”-es értéket választotta. Ha a 30. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 47., 48., 49. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett⁶⁶
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel
(Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ennek a kódnak a jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 47., vagy a 48-49. sorokat!)
- 4 = a Tao. tv. 2. § (2) bekezdés l) pontja, vagy (6) bekezdése szerinti adóalanyiségra tekintettel.

47. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (például biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 46. sorban a „3”-as értéket választotta. A 47. és 48. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

48. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – ha nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 46. sorban a „3”-as értéket választotta. A 47. és 48. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

49. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV-igazgatóságnak benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. **Ebben a sorban, akkor kell adatot szerepeltetnie, ha a 48. sort kitöltötte.**

50. sor: Kérjük, jelölje az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérés időpontját. Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja⁶⁷. Jelen sor az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók társasági adó- és adóelőleg levezetésének könnyítését, egyszerűsítését célzó szolgáltatásként került rendszeresítésre. E sorral vezéreljük és segítjük a vonatkozó további sorok megfelelő kitöltését, megelőzve a javítási folyamat esetleges szükségességét.

⁶⁵ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁶⁶ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

⁶⁷ Sztv. 114/C. § (3) bekezdés

53. sor: Kérjük, nyilatkozzon, hogy a jelen, 2019-es adóéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérést követő második, illetve későbbi adóéve-e:

- 1 = Igen, a jelen 2019-es adóévem az áttérést követő második, illetve későbbi adóévem.
- 2 = Jelen 2019-es adóévem, az áttérés adóéve.
- 3 = Jelen 2019-es adóévem, az áttérést követő adóévem.

Jelen sor az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók társasági adó- és adóelőleg levezetésének könnyítését, egyszerűsítését célzó szolgáltatásként került rendszeresítésre. E sorral vezéreljük és segítjük a vonatkozó további sorok megfelelő kitöltését, megelőzve a javítási folyamat esetleges szükségességét.

(Például: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés éve 2019. január 1., és társaság naptári év szerint működik. Adózó 2019. március 31-ével eltérő üzleti évet választ, így a 2019-es év két adóévre tagozódik (első adóév **2019. január 1-től – 2019 március 31-ig** tart, amely adóév az **áttérés adóéve**, míg az **áttérést követő adóéve 2019. április 1-jétől 2020. március 31-éig tart**). Adózó jelen 1929-es bevallásának adóéve 2019. április 1-jétől – 2020. március 31-ig tart, mely időszak már az **áttérést követő adóév**, így szükséges az „3” jel elhelyezése.

54. sor: Kérjük, ha **csoportos társaságiadó-alany tagjaként** az energiaellátók jövedelemadó-ját, és/vagy az innovációs járulékkötelezettségét, és/vagy kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetét **egyéni adózóként vallja be**, tájékoztató adatként **tüntesse fel csoportos társasági-adó-alany csoportazonosító számát a Nyilatkozat lap jelen rovatában**. Ebben az esetben a jelzett adónemeket tartalmazó lapok megfelelő blokkjain, illetve az ezekre vonatkozó – az általános szabályok szerinti – helyesbítés, pótlás, önellenőrzés adatain kívül egyéb lapok nem tölthetők ki. **Figyelem!** A jelzett adónemekre vonatkozó bevallása esetén ne a csoportazonosító számát tüntesse fel a főlapon, hanem saját egyedi adószámát. A Főlap „Csoportos társaságiadó-alany”-ra vonatkozó kódkocka ebben az esetben „2”-vel jelölt.

A társasági adó bevallása (1929-01-01; 1929-01-02)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társaságiadó-alany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-06. sorok **b) rovatát üresen hagyandó**, ha a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként. Ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-06.) b) és c) rovat) adatai meg-egyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozás-ként, 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 társaságiadó-alap 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 alapján⁶⁸.

A kettős könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye – a nem nonprofit szervezetek esetén – a 1929-07-02 lap 39. sorában szereplő adózás előtti eredmény előjelhelyes összege. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye a 1929-01-04 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.

A külföldi vállalkozót⁶⁹ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját **fióktelepenként** külön-külön kell megállapítani⁷⁰.

Nyilvántartási kötelezettségét⁷¹ 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 telephelye(ke)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁷².

Iskolaszövetkezet, valamint a **közérdekű nyugdíjas szövetkezet** 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 fel⁷³.

Figyelem! Az alapítvány, a közalapítvány és az egyesület a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét a Civil tv. rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási

⁶⁸ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁷⁰ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 5. § (10) bekezdés

⁷² Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

⁷³ Civil tv. 2. § 7. pont, Tao. tv. 6. § (4) bekezdés

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 könyvvizetésű adózóknál a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – **az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti** működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) rovat adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) rovat 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 1929-A-03-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően⁷⁴, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

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

02. sor: E sor az **iskolaszövetkezet**, vagy a **közérdekű nyugdíjas szövetkezet**⁷⁵ által megállapított **osztalék** kimutatására szolgál. Itt kell feltüntetni az adóévi eredményből⁷⁶ és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött (külön nyilvántartott) eredménytartalékból a tagoknak 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 értékként, egyezően a 1929-03-03 lap 60. sorában szereplő összeggel, azaz a 1929-03-03 lap 60. sor b) rovat adata kerül a 1929-01-01 lap 03. sor b) rovatába, illetve a 1929-03-03 lap 60. sor c) rovat adata kerül a 1929-01-01 lap 03. sor c) rovatába. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét szerepeltessék – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként. 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) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét csökkentő tételeket egyezően a 1929-03-03. lap 60. sor b) rovat adatával. A b) rovat 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, ha 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.

⁷⁴ Tao. tv. 6. § (2a) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 10. § (9) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

(Az a) rovat adata, valamint a 1929-A-04-03 lap 60. 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 1929-04-03. lap 60. sorában szereplő összeggel, azaz a 1929-04-03. lap 60. sor a) rovat adata kerül a 1929-01-01. lap 04. sor b) rovatába, illetve a 1929-04-03. lap 60. sor b) rovat adata kerül a 1929-01-01. 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 non-profit szervezetnél a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételként.

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét növelő tételeket egyezően a 1929-04-03. lap 60. sor a) rovat adatával. A b) rovat 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.

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 áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, ha 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 1929-A-05-02. lap 45. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

05. sor: Ebben a sorban a **külföldről származó mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell⁷⁷.

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

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

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét módosító adatát. A b) rovat 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.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni

⁷⁷ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

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

Itt kérjük szerepeltetni a $[\pm 01.-03.+04.-(\pm 05.)]$ sorok c) rovatának előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összegét.

A végelszámolás alatt álló adózó esetén e sorba a $[\pm 01.-03.+04.-(\pm 05.)]$ sorok c) rovatának előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül figyelemmel az alábbiakra is, ha

- a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése alapján a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő vonatkozó kódkockában „1”, vagy „2” szerepel; vagy
- 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 1929-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben 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.

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 kár⁷⁸ 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 [1929-01-04 lap F) tábla].

Ha 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

⁷⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

váló civil szervezet nem veszi 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 **társaságiadó-alap** összege kerül, ha:

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) rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra megállapított b) rovat szerinti $[\pm 01. - 03. + 04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társaságiadó-alap 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 $[\pm 01. - 03. + 04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1929-01-04 lap F) 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 1929-10. 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 társaságiadó-alapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasá-

giadó-alap 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 $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1929-01-04. lap F) 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-)minimum⁷⁹** 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 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 társaságiadó-alap 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 társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) mini-

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

mumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1929-01-04. lap F) 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.

Ha 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**, ha 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	1929-01-01 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 köztisztviselőnek,
- 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 szervezetnek,
- az iskolaszervezetnek,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, illetve az első adóévében, ha 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,
- vagyonkezelő alapítványnak,
- közérdekű nyugdíjas szervezetnek.

Az NY-02. lap **46. sorában** kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazására⁸⁰, ha az NY-01 lap 30. sorában az „1”-es értéket választotta.

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.

Csoportos társaságiadó-alany ennek a sornak a c) rovatába a csoporttagok által, az általános szabályok⁸¹, illetve a jövedelem-(nyereség-)minimum, minimumadó, vagy kimentési kérelem szerint megállapított, nem negatív adóalapok összegét tüntesse fel, egyezően a 1929-A-08 lap 01. sor b) rovat adatával. Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 2/A. §-a alapján külföldi vállalkozók is alkothatnak csoportos társaságiadó-alanyt ebben az esetben a **külföldi vállalkozók által létrehozott csoportos társaságiadó-alany belföldi adózónak fog minősülni** és adóalapját a 1929-A-08 lapra vonatkozó kitöltési útmutatóban leírtak szerint kell megállapítania.

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 társaságiadó-alapjának összegét.

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁸¹ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés első fordulata

Ha

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 1929-10. jelű nyilatkozatot. Ha 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 1929-10. 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) bekezdése szerinti adóalap kerül** és a Nyilatkozat lap 30. sorában lévő kódkockában „1” vagy „2” szerepel.

Ha 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**⁸², az **egyházi jogi személy** tüntethet fel adatot⁸³.

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 (ide értve a bevett egyházat, bejegyzett egyházat és a nyilvántartásba vett egyházat, valamint ezek belső egyházi jogi személyét),

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

A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása miatt az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁸⁴.

⁸² Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁸³ Tao. tv. 9. § (5)-(10) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

a) Közhasznú szervezetek

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevételének 15 százaléka⁸⁵. Ha 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.

Ha 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 számítani⁸⁶.

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.

Ha a közhasznú szervezet, az országos érdekképviselői szervezet, az egyházi jogi személy, **06. sor c) rovat**a 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:** Ennek a sornak a c) rovatában kell szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóalapból tárgyévben leírt veszteségének összegét. A 06. sor c) rovatban feltüntetett adóalap összegéből elhatárolt veszteség legfeljebb olyan mértékig számolható el, hogy a csoportos társaságiadó-alany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembe vétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát⁸⁷. Az elszámolásnál figyelemmel kell lenni arra is, hogy a csoportos társaságiadó-alany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát⁸⁸.

⁸⁵ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁸⁷ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

⁸⁸ Tao. tv. 17. § (17) bekezdés

Figyelem! A csoporttagoknak az egyedi adóalapjuk meghatározása során figyelemmel kell lenniük a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó rendelkezésekre. Következésképpen, ha a csoporttag a jövedelem-(nyereség-)minimumot választja egyedi adóalapjának, akkor egyedi adóalapja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegével lesz egyenlő. Ezen összeggel, mint pozitív adóalappal kell számolni a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapításakor, és a veszteségelhatárolás kapcsán az 50 százalékos összeghatár meghatározásakor is. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt veszteségét, amely nagyobb, vagy egyenlő, mint a 1929-A-08 lap 01. sor a) mezőben feltüntetett összeg.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a következő adóév(ek)re továbbvitt elhatárolt veszteség összegét.

10. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban, a csoportos társaságiadó-alany tárgyévben leírt veszteséggel csökkentett (06. –09.) adóalapját.

11. 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), vagy csoportos társaságiadó-alanyként a 10. sor c) rovatában szereplő, pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke 9%.

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) rovatában feltüntetett adóalapról számított adó összegéből

- a mentes részt⁸⁹ a 11. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre fizetendő adó összegét⁹⁰ a 11. sor b) rovatában szerepeltesse. Ha nincs ilyen kötelezettsége kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) rovatában kell feltüntetni. A 06. sor c) rovat szerinti összesített adóalapról le kell vonni a 06. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 9 százalékos társasági adó összegét, valamint a 11. sor b) rovatában feltüntetett⁹¹ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁹², ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Ha **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött a b) rovat adata megegyezik a c) rovat 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

⁸⁹ Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹² Tao. tv. 19. §

10%-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁹³, vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

Ha a szit., a projektársaság, vagy az elővállalkozás ilyenek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt⁹⁴, akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességként számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevételekbe beállítani.

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

Kérjük a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban a 1929-A-08 lap 01. sor e) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel. **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) bevételével növelt bevétel legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát⁹⁵.

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 belül⁹⁶.

Nem kell az adót megfizetnie az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak**, ha a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételének a 20 százalékát⁹⁷.

Nem kell az adót megfizetni a természetes személlyel mint vagyronrendelővel kötött bizalmi vagyronkezelési szerződés alapján a vagyronkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyronnak, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyronkezelő alapítványnak, ha az adóévben csak befektetett pénzügyi

⁹³ Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

⁹⁴ Tao. tv. 4. § 29. pont

⁹⁵ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁹⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés d), e) pont

⁹⁷ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés c) pont

eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési joga gyakorlása révén szerzett bevételt⁹⁸.

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.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

13. sor: E sor c) rovata a kettős könyvvitelt vezető adózók esetén (ide értve a csoportos társaságiadó-alanyt is) – a 1929-05-01. lap 20. sor b) rovat adatából – **az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények** 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 százaléka**ig érvényesíthető a 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezmény⁹⁹.
- b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százaléka**ig érvényesíthető összességében a Tao. tv-ben meghatározott minden más adókedvezmény¹⁰⁰.
- 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 élhet¹⁰¹.

A csoportos társaságiadó-alanyok által figyelembe vehető 80/70%-os korlát ismertetése az adókedvezményekre vonatkozó 1929-05-ös lap kitöltésénél található.

A szociális szövetkezet, a víztársulat és a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti¹⁰².

14. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelemre jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét **adóvisszatartás** formájában levonhatja¹⁰³.

⁹⁸ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés b) pont

⁹⁹ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

¹⁰⁰ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

¹⁰¹ Tao. tv. 23. § (5) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 20. § (2) bekezdés

¹⁰³ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

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 jövedelem¹⁰⁴ [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás $\pm$ 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 összegének 90 százaléka.

Kérjük, a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban legfeljebb a 1929-A-08 lap 01. sor c) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel.

E sor c) rovatában legfeljebb a 12., 13. sorok c) rovataiban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető a 2019. évi elszámolásra vonatkozóan.

15. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó¹⁰⁵ 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 2019. 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 a Nyilatkozat lap 53. sora „1-gyel” jelölt, vagy
- (11.-12.-13.-14. sorok c) rovat) adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege **eléri és/vagy meghaladja** az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹⁰⁶, és a Nyilatkozat lap 35. sora üres, vagy 2., a 37. sora üres, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (**minimum adó**)¹⁰⁷ (1929-01-06 lap 189. sor b) rovat adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **nem éri el** az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét és a Nyilatkozat lap 37. sora 1-gyel, vagy 3-mal jelölt, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, 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 összege¹⁰⁸ (1929-01-06 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**

¹⁰⁴ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

¹⁰⁵ Tao. tv. 24. §

¹⁰⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁰⁷ Tao. tv. 18/D. § (7)

¹⁰⁸ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

(a Nyilatkozat lap 35. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz)¹⁰⁹, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt.

1929-01-02 lap

16. sor: A Tao. tv. 29/B. § szerint a 2015. évi CCXIV. számú Kárrendezési törvény alapján a Kárrendezési Alapnak a törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket. A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget első alkalommal a **2019. évi adókötelezettsége** megállapítása során - az adókötelezettséget csökkentő tételként - veszi figyelembe a felsorolt adónemekben. A jelen bevallásban a társaságiadó-kötelezettség adónemen lehet a kötelezettség csökkentését érvényesíteni.

Ha a teljesített befizetés több mint az érvényesített (érvényesíthető) csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozása** érvényesítheti a 2019-ben kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték összegének megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozás érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozása írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét. **Felhívjuk a figyelmet**, hogy az adózó a társasági adó vonatkozásában a csökkentő tételre tekintettel a 2019. január 1-jét követően felmerülő adóelőleg-fizetési kötelezettségeire **az adóelőleg módosítását kérheti a NAV-tól**¹¹⁰.

A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni, figyelve arra, hogy bár ez a tétel a csoportszintű adókötelezettséget csökkenti, de csak az eredeti jogosult csoporttagra jutó fizetendő adó összegéig vehető figyelembe az adott tagtól származó csökkentő tétel összege!

17. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/B.§ szerinti összegével csökkentett társasági adót. A következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 16. sor c) rovatában adatot nem tüntettek fel a 15. sor c) rovat adata megegyezik a 17. sor c) rovat összegével. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

18. sor: E sor c) rovatába kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a 2018. évi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2018. adóévet követő adóévekben kívánja érvényesíteni¹¹¹. A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki, a Nyilatkozat lap 38. sorának 1. vagy 4., vagy 5., vagy 7. jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a cso-

¹⁰⁹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹¹⁰ Tao. tv. 29/B. § (3) bekezdés

¹¹¹ Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

portszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni, figyelve arra, hogy bár ez a tétel a csoportszintű adókötelezettséget csökkenti, de csak az eredeti jogosult csoporttagra jutó fizetendő adó összegéig vehető figyelembe az adott tagtól származó csökkentő tétel összege!

- 19. 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 2018. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet. A következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2018. adóévról áthozott különbözet nagyobb, mint a 17. sor c) rovatban szereplő 2019. adóévi adókötelezettség. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 18. sor c) rovatában adatot nem tüntettek fel a 17. sor c) rovat adata megegyezik a 19. sor c) rovat összegével. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!
- 20. sor:** A sor c) rovatát azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2019. adóévi társaságiadó-kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 19. sor összege arra fedezetet nyújt – akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 18. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2019. adóévi társaságiadó-kötelezettségét. 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. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni, figyelve arra, hogy bár ez a tétel a csoportszintű adókötelezettséget csökkenti, de csak az eredeti jogosult csoporttagra jutó fizetendő adó összegéig vehető figyelembe az adott tagtól származó csökkentő tétel összege!
- 21. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adóját a c) rovatban, az elengedési kedvezménykövetkező évekre átvihető részét - amelyre a 1929-01-01 lap 15. sor c) vagy, a 17. sor c), vagy a 19. sor c) mezőben szereplő 2019. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatba. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 15. sor c), vagy a 17. sor c), vagy a 01-02 lap 19. sor c) rovat értéke kisebb, mint a 20. sor c) rovatban szereplő adat. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 20. sorban adatot nem tüntettek fel a 19. sor c) rovat adata megegyezik a 21. sor c) rovat összegével.

Figyelem! Az adó/üzleti évet követő ötödik hónap - figyelemmel a 2020. évi LVIII. tv. 33. § (1) bekezdésére - utolsó napjáig fizetendő társasági adó összege a növekedési adóhitellel élő adózók esetében a 1929-01-05 lap 128. sorában szereplő összeggel csökkentett tétel. A társaságiadó-előleget azonban nem a növekedési adóhitel adójával csökkentett 2019. üzleti évi 9%-os adókulccsal megállapított adókötelezettség összege után kell megfizetni, hanem a jelen 21. sor c) rovatában feltüntetett az általános szabályok szerint megállapított társasági adó összege után.

A 1929-06-01. lap 01. sorában, illetve a 1929-06-03. lap 40. sorában **a társaságiadó-előleg fizetésre kötelezett adózóknak a sor c) rovatában feltüntetett adatával megegyező összeget kell beírni** kivéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra 2019. adóévben áttért adózóknak. A Nyilatkozat lap 50. sorában 2019. évi áttérést jelölő adózóknak a 1929-06-01. lap

01. sorában, illetve 1929-06-03. lap 40. sorában e sor c) rovat adatával megegyező összeget kell feltüntetni, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1929-01-06 lap. 180. sor b) rovatában szereplő minimumadó. Ha a 1929-01-06 lap. 180. sor b) rovatában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 1929-01-01 lap. 21. sor c) rovatában szereplő társaságiadó-kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét kell a 1929-06-01. lap 01., illetve 1929-06-03. lap hivatkozott sorában szerepeltetni. Ha a Nyilatkozat lap 53. sorában „3-as” kódot jelölt, akkor a 1929-06-01. lap 01. sorában, illetve a 1929-06-03. lap 40 sorában a 1929-01-01 lap általános szabályok szerint (függetlenül a minimumadó összegétől) számított 11-12.-13.-14.-16.-18.-20. sorok c) rovat adatát, mint fizetendő adóelőleg összegét kell feltüntetni.

A csoportos társaságiadó-alany által ebben a sorban szerepeltetett összeg, megegyezik a 1929-A-08 lap 01. sor d) rovat összesített adatával.

22. sor: Ebben a sorban a c) rovatban a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel az **építkezés miatt** (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2017., illetve 2018. év visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2019. 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 2017., illetve a 2018. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevalani és megfizetni¹¹².

Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2017-2018. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

Itt kell továbbá feltüntetni – **a c) rovatban 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 a NAV anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódokockában 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 a NAV szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódokockában 2-es jelölés található).

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) rovatban összesített adatból kiemelve – az **a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a visszamenőleges társaságiadó-fizetési kötelezettségét, 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 társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve függetlenül a bevétel forrásától¹¹³.

¹¹² Tao. tv. 5. § (3a) bekezdés

¹¹³ Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

23. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti **mikro-, kis-, vagy középvállalkozás által igénybe vett adókedvezmény**¹¹⁴ visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitel-szerződés 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 is¹¹⁵.

E sor b) rovatában a kapcsolódó – a hitelkamat utáni adókedvezmény¹¹⁶ visszafizetése miatt megállapított – késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

24-25. sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2019. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra (ide értve a nem pénzübeli 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 értécsökkenést, kivéve a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt) 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, illetve határidőben fel nem oldás esetén a határidő letelte (negyedik adóév vége) napjáig terjedő időszakra 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) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 24. sorban szerepeltetendő adatok. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatait szerepeltesse ezekben a sorokban.

26-27. 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. §-nak a lekötés adóévében hatályos rendelkezése 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 jogdíjbevételre

¹¹⁴ Tao. tv. 22/A. §

¹¹⁵ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

¹¹⁶ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

telre/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig, illetve határidőben fel nem oldás esetén a határidő letelte (negyedik adóév vége) napjáig terjedő időszakra kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 26. és 27. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 26. sorban szerepeltetendő adatok. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatait szerepeltesse ezekben a sorokban.

- 28. sor: A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó,** ha a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévet követő két adóévben kedvezményezett beruházást¹¹⁷ valósít meg, ennek értékére tekintettel kedvezménnyel élhet. 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 adóévet 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 számításkor. Ha 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 **28. sor c) rovat**a szolgál.

A csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagság első adóévet megelőző adóévben, illetve a csoportos adóalany időszaka alatt nem alkalmazható a növekedési adóhitel kedvezménye. Ha valamely csoporttag korábban élt ezzel a kedvezménnyel – és az érvényesítésre rendelkezésre álló két éves időtartam még nem telt el – akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik a csoporttagság keletkezése napján. Itt kérjük – a b) rovatban – feltüntetni a jelzett jogcímen visszafizetendő adó összegét¹¹⁸. Az A) blokk 21. c) sorban feltüntetett kötelezettség összegének és az adószámlán könyvelt 2019. évi esedékességű – illetve üzleti évi esedékességű – előleg-kötelezettségnek és az adózó választása szerinti kiegészítési (feltöltési) kötelezettségnek a különbsége (előjelének megfelelően), valamint a 22-28. sorokban szereplő összegek kerülnek az adószámlán könyvelésre.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2019. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg-különbözete

- 34. sor:** Ebbe a sorba a 2019. évi – illetve az üzleti évi – saját tevékenységhez kapcsolódó **társaságiadó-fizetési kötelezettség** (1929-01-01-1929-01-02. lapok 21.-28. sorának adatai) és az annak teljesítésére fizetett **adóelőleg-összegek különbözetét** kell beírni.

¹¹⁷ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés

¹¹⁸ Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdés b) pont

A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az adó/üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (1929-01-01-1929-01-02. lapok 21.-28. sorának adatából levont 1929-01-05. lap 126. rovat összege) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a feltételeknek megfelelő adózói nyilatkozat szerint 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

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

A jelzett határidők egyaránt vonatkoznak a naptári év szerint működő adózókra, illetve azokra a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózókra, akiknek az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik¹¹⁹.

Amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időszaktól eltérő napra esik, akkor a megfizetett társaságiadó-előleg és az adóévre megállapított társasági adó – e sorban feltüntetett – különbözetét ezen napig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza¹²⁰.

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 2019. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – kötelezettségre teljesített tényleges előleg befizetéseket, ideértve az adózó választása szerinti feltöltési kötelezettség teljesítéseként – átutalt összeget is,
- a más adónemről, a 2019. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – előleg-fizetési kötelezettség teljesítésére a bevallás elkészítésének időpontjáig átvezetett összeget,
- a 24-28. sorokban szerepeltetett kötelezettségre megfizetett túlfizetés összeget.

Az egyenleg nem tartalmazhatja:

- a 2019. évi – illetve nem a jelen bevallással érintett üzleti évi – előleg-kötelezettségre teljesített (befizetett, átvezetett, esetleges túlfizetésből beszámított) összeget.

A visszaigényelhető társasági adó összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével. Az adózónak túlfizetése vissza-

¹¹⁹ 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés.

¹²⁰ Art. 3. számú melléklet I./Határidők/3.2.1.

igényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, „'17-es” számú nyomtatványt is ki kell töltenie, illetve be kell nyújtania.

Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1929-01-03)

Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

C) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹²¹ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó bevallási kötelezettségét **2020. szeptember 30-áig**, a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesíti¹²². **Figyelem!** Ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor az adózó 2020. szeptember 30-ig tehet eleget bevallási kötelezettségének (2020. évi LVIII. tv. 33. § (3) bek.).

A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

A jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százaléka**, mely számított adót legfeljebb annak 50 százalékaig és legfeljebb a Tao. tv. 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezményt érvényesíteni 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 forint¹²³. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a megállapított jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹²⁴.

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

Ha 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) alpontjában, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹²⁵.

44. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹²⁶, vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény¹²⁷.

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

45. 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 beszám-

¹²¹ Thtv. 10. § 1., 11. pontok

¹²² Thtv. 8. § (1) bekezdés

¹²³ Thtv. 7. §

¹²⁴ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²⁵ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁶ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹²⁷ Thtv. 9. § (4) bekezdés

molóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét¹²⁸ az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adózatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹²⁹. Itt kérjük feltüntetni továbbá a Thtv. szerinti adóalanyiságot megelőző adóévekben elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget is¹³⁰.

46. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 45. sor adatából kiemelve a 2019-es adóévben, elektromos töltőállomás létesítése jogcímen¹³¹ igénybevett adóalap-kedvezmény összegét. Felhívjuk a figyelmet, hogy a kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹³².

47. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹³³, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét¹³⁴ 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) bekezdése figyelembevételével meghatározott áttérési különbözetnek (egyenlegének) 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 figyelembe¹³⁵. Ha az egy összegű elszámolás mellett 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 négyötöd részt, míg a b) rovatban az egyötöd részt kérjük feltüntetni. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

49. sor: E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 44.-45.+47.]$, vagy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a $[\pm 44.-45.+47. \pm 48.]$ 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 jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában, két tizedesjegyre számítva kell meghatározni¹³⁶.

Ha 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, ha a 49. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Ha az

¹²⁸ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹²⁹ Thtv. 6. §

¹³⁰ Thtv. 18. § (9) bekezdés

¹³¹ Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, 6. § (13)-(17) bekezdés

¹³² Thtv. 6. § (15) bekezdés

¹³³ Thtv. 6. §

¹³⁴ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹³⁵ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹³⁶ Thtv. 6. § (11) bekezdés

arányos adóalapra vonatkozó 49. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor az 50. sor b) rovatában a 49. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha 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. §, illetve 22/E. § szerint a fejlesztési adókedvezményt, és/vagy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó által – a fejlesztési adókedvezménynek, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményének a társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 50. sor 50 százaléka lehet)¹³⁷, valamint az üzleti évben bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeget, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹³⁸ – ha 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, ebben a bevallásban ténylegesen igénybe vett részét.

Figyelem! Ha a jelen sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 1929-05-02 lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény figyelembe vételére a – fentiekre tekintettel – megállapított jövedelemadó felének összegéig, illetve a jövedelemadó összegéig van mód. Ha a 49. sor szerinti 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.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alanyiság időszaka alatt szerzett, a fejlesztési adókedvezményhez, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményéhez tartozó jogosultsági összeget az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe. A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alany által érvényesített fejlesztési adókedvezményt, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe¹³⁹.

- 52. sor:** Itt kell a b) rovatban szerepeltetni az 51. sorból kiemelve – jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményével csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. Az a) rovatban kérjük az 51. sor b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített, jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett részét.

- 53. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az 50. sor, valamint 51. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 1929-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

¹³⁷ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹³⁸ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹³⁹ Thtv. 7. § (2) bekezdés

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az 50. – 51. sorok különbözete vagy a 1929-01-06. lap 208. sor adata kerül ebbe a sorba a Nyilatkozat lap 34. sorának 2-es jelölése esetén.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2019. üzleti év jövedelemadó összegét, amely

- az 50. – 51. sorok különbözete, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „1-gyel” jelölt, vagy
- a fentiekben ismertetett levezetés összege (50. – 51. sorok különbözete), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹⁴⁰, és a Nyilatkozat lap 35. sora üres, vagy 1., a 37. sora üres, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét, és **nincs** az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott **kérelem**, (a Nyilatkozat lap 37. sora 2-vel, vagy 3-mal jelölt) akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege, **minimum adó**¹⁴¹ (1929-01-06 lap 208. sor adata)¹⁴², és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, 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 elő**¹⁴³, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve a 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 összege¹⁴⁴ (1929-01-06 lap 208. = 206.–207. sor adata)¹⁴⁵, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 1929-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1929-01-06 lap. 200. sorában szereplő minimum adó. Ha a 1929-01-06 lap. 200. sorában szereplő minimum adó összege nagyobb, mint a 1929-01-03 lap. 53. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét¹⁴⁶ kell a 1929-06-05. lap 101. sorában szerepeltetni, kivéve, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „3-mal” jelölt Ez utóbbi esetben – függetlenül a minimumadó összegétől – a 1929-06-05. lap 101. sorában a 1929-01-03. lap 50.-51 sor adatát kell feltüntetni, mint fizetendő adóelőleg összeget.

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. **Figyelem!** A 2019-ben

¹⁴⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴³ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴⁴ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴⁶ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

kezdődő adóévtől az adózót nem terheli az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség, ha a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20 napja későbbi, mint 2019. július 24.¹⁴⁷.

A megállapított különbözetet

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

A jelzett határidők egyaránt vonatkoznak a naptári év szerint működő adózókra, illetve azokra a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózókra, akiknek az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik (2020. évi LVIII. tv. 33. § (3) bek.).

Abban az esetben, ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja a jelzett 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti **időszakon kívül esik**, akkor a különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni

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

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az adott üzleti évben rendszerezített, „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „**17-es számú**” nyomtatványt is ki kell tölteni. A visszaigényelhető jövedelemadó összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével.

55. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az éves bányajáradéknak azt a részét, amely a számított adó csökkentéseként nem lett igénybe véve.

A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, továbbá a szakképzésihozzájárulás-különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére (1929-01-04)

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany ne töltsse ki!

F) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Ha a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó adóalapja, vagy az adózás előtti eredménye¹⁴⁸ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum¹⁴⁹ 01-04 lap 84. sorában feltüntetett összegét, akkor választása szerint adókötelezettségét vagy a jövedelem- (nyereség-) minimum 01-04 lap 86. sorában szerepeltetett – a nemzetközi szerződés erre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a külföldi telephely útján végzett

¹⁴⁷ Thtv. 18. § (11) bekezdés

¹⁴⁸ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

¹⁴⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

tevékenység révén keletkezett telephelynek betudható jövedelem- (nyereség-) minimum nélküli jövedelem- (nyereség-) minimum¹⁵⁰ – összege alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap szerint állapítja meg, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés értelmében a 1929-10. jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

80. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét¹⁵¹. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

81. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 80. sor szerinti összes bevételt csökkentő tételek együttes összegét¹⁵².

82. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az összes bevételt növelő jogcímek együttes összegét¹⁵³.

83. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ($\pm 80. - 81. + 82.$). Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

84. sor: E sorba a korrigált összes bevétel¹⁵⁴ (83. sor) 2%-át. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

85. sor: Itt kérjük szerepeltetni a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum összegét¹⁵⁵. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

86. sor: Ebben a sorban kerül feltüntetésre a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum összegének levonásával megállapított jövedelem-(nyereség-) minimum összege [$\pm 84. - (\pm 85)$]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

G) 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) bevételén 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.

¹⁵⁰ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

¹⁵¹ Tao. tv. 4. § 29. pont

¹⁵² Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹⁵³ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹⁵⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹⁵⁵ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

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 érintett¹⁵⁶.

91. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordításként érvényesíthető kiadások, azaz a pénzzel kiegyenlített tételek összesített adatát kérjük feltüntetni¹⁵⁷.

Összetevői:

- a) az anyag- és árubeszerzés költségei¹⁵⁸,
- b) a személyi jellegű ráfordítások¹⁵⁹,
- c) az egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások, amelyek körébe tartoznak az egyéb ráfordítások¹⁶⁰, pénzügyi műveletek ráfordításai¹⁶¹.

92. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordítást jelentő eszközváltozások, a nem pénzben teljesített kötelezettség kiegyenlítések együttes összegét kérjük szerepeltetni¹⁶². Ide tartoznak:

- a) nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések, vagyis az olyan anyag- és árubeszerzések, szolgáltatások, amelyek ellenértékét az adózó nem pénzzel egyenlíti ki¹⁶³,
- b) a munkavállalóknak, tagoknak természetben adott juttatások értéke¹⁶⁴,
- c) a nem pénzben kiegyenlített ráfordítások¹⁶⁵.

93. sor: E sor b) rovatába az adóévi ráfordítást jelentő elszámolások előjelhelyesen összegezett adata kerül¹⁶⁶. Összetevői:

- a) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés¹⁶⁷, figyelembe véve – negatív előjellel – a visszaírást¹⁶⁸ is,
- b) az értékvesztés¹⁶⁹, figyelembe véve – alkalmazása esetén negatív előjellel – a visszaírást is,
- c) a kifizetett vásárolt készletek állományváltozása¹⁷⁰; az előző üzleti évihez képest bekövetkezett készletváltozás csökkenését (+), növekedését (–) előjellel kell figyelembe venni.

Ha 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.

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

¹⁵⁶ Sztv. 72-75. § 109. § (1)-(6) bekezdés

¹⁵⁷ Sztv. 110. § (1) bekezdés

¹⁵⁸ Sztv. 78. §

¹⁵⁹ Sztv. 79. §

¹⁶⁰ Sztv. 81. § (1) bekezdés

¹⁶¹ Sztv. 85. §

¹⁶² Sztv. 110. § (2) bekezdés

¹⁶³ Sztv. 111. § (2) bekezdés

¹⁶⁴ Sztv. 111. § (3) bekezdés

¹⁶⁵ Sztv. 111. § (5) bekezdés

¹⁶⁶ Sztv. 110. § (3) bekezdés

¹⁶⁷ Sztv. 113. § (1) bekezdés

¹⁶⁸ Sztv. 105. § (8) bekezdés

¹⁶⁹ Sztv. 113. § (2) bekezdés

¹⁷⁰ Sztv. 113. § (3) bekezdés

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. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „-” előjel kiírását.
Ezt az adatot kell szerepeltetni az MRP szervezet kivételével a 1929-01-01. lap 01. sorának c) rovatában.

H) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Inno. tv. 15. §-ának (2) bekezdésében foglalt kivételekre¹⁷¹.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerinti mikro- vagy kisvállalkozásnak 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 kényszersztörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti¹⁷².

Figyelem! Ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor az adózó 2020. szeptember 30-ig tehet eleget járulék bevallási kötelezettségének (2020. évi LVIII. tv. 33. § (7) bek.).

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 kötelezettségét¹⁷³.

Figyelem! A 2019. évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté vált adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában**¹⁷⁴ egyaránt – a **1949. számú** bevalláson vallotta be. A 2019. üzleti évi kötelezettség elszámolásának jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget az adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁷⁵ a 2019. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

¹⁷¹ Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

¹⁷² Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁷³ Inno. tv. 16. § (13) bekezdés

¹⁷⁴ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

¹⁷⁵ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

100. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék éves összege, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. § (2) bekezdésében előírt százalékos mérték szorzata¹⁷⁶. A számítás során a Htv. 2019. 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 1929-06-04 lap 73. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie. **Figyelem!** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulék-kötelezettségük megállapításakor a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák.¹⁷⁷

I) Az éves innovációs járulék és a 2019. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

105. sor: Ebbe a sorba kell a 2019. 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.

A megállapított különbözetet,

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

A jelzett határidők egyaránt vonatkoznak a naptári év szerint működő adózókra, illetve azokra a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózókra, akiknek az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik (2020. évi LVIII. tv. 33. § (7) bek.).

Abban az esetben, ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja a jelzett 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti **időszakon kívül esik**, akkor a különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁷⁸.

Figyelem! A 2019-ben kezdődő adóévtől az adózót nem terheli az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség, ha a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20 napja későbbi, mint 2019. július 24¹⁷⁹.

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

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

¹⁷⁶ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

¹⁷⁷ Inno.tv. 16. § (14) bekezdés

¹⁷⁸ Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

¹⁷⁹ Inno.tv. 49. § (3) bekezdés

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, „17-es” számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

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

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 bevallásában figyelembe nem vett – változása esetén a szakképzési hozzájárulás **különbözetét**.

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

Figyelem! A 2020. évi LVIII. tv. 34. § (4) bekezdése érinti a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget is. A különbözet megállapítása során – ha azt korábbi járulékbevallásában még nem vette figyelembe – figyelemmel kell lenni az 34. § (9) bekezdésében nevesített tevékenységet folytató adózóknak arra, hogy 2020. március, április, május, június hónapokban nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettségük.

A 485/2020. Korm. r. rendelkezései is érintik a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget. A különbözet megállapítása során – ha azt korábbi járulékbevallásában még nem vette figyelembe – figyelemmel kell lenni a 485/2020. Korm. r. 5. § (1) bekezdésében nevesített tevékenységet folytató adózónak arra is, hogy 2020. november hónapra vonatkozóan szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége a 6. § (2) bekezdésének a) pontja figyelembevételével keletkezik. A 485/2020. Korm. r.-ben meghatározott feltételek teljesülését a kifizetőnek munkavállalónként kell vizsgálnia és a feltételek teljesülése esetén az adott munkavállalóra vonatkozóan érvényesítheti a kedvezményt.

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 megállapított különbözetet,

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

A jelzett határidők egyaránt vonatkoznak a naptári év szerint működő adózókra, illetve azokra a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózókra, akiknek az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik (2020. évi LVIII. tv. 33. §, 42. §).

Abban az esetben, ha az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja a jelzett 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti **időszakon kívül esik**, akkor a különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

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 szám-lára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17”-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

Növekedési adóhitel (1929-01-05)

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany, illetve az az adózó, akinek jelen bevallási időszaka a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagságát megelőző adóév¹⁸⁰ nem töltheti ki ezt a lapot!

K) Növekedési adóhitel

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással¹⁸¹.

Figyelem! A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik¹⁸² a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettség nem merül fel¹⁸³.

A növekedési adóhitel összegére jutó adó után a kamatot az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kell felszámítani. A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

120. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adóévi adózás előtti eredmény pozitív összegét. A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamatjövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszköz-ből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁸⁴.

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

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamatjövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszköz-ből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁸⁵.

¹⁸⁰ Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés b) pont

¹⁸¹ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

¹⁸² Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹⁸³ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

¹⁸⁴ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁸⁵ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

- 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 esetén)¹⁸⁶.
- 123. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁸⁷ 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 ha 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 során¹⁸⁸ 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 ha 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.), ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (120.- 123. + 124.) , 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 venni¹⁸⁹.
- 127. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel¹⁹⁰ megfizetett adóelőleg összegét. Ez, az adóévet követő adóév első és második negyedében – általános esetben a 2020. február 20-áig és 2020. május 20-áig – esedékes adóelőlegek szerepeltetését jelenti, ami az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség (1901., illetve 19NAHI számú nyomtatványon) bevallásakor bevallott növekedési adóhitelre jutó adó (2 x 12,5%) 25 százaléka. **Figyelem!** A sorban, akkor szerepelhet adat, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó üzleti évének első napja, illetve a naptári év szerint működő adózó üzleti évének utolsó napja 2019. július 24. napját megelőző időpont és feltöltésre volt kötelezett.
- 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 9 százalékát, amellyel a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) választása esetén csökkenthető(k). A

¹⁸⁶ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁸⁷ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁸⁸ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁸⁹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁹⁰ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

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 érvényesíthető¹⁹¹.

Figyelem! A kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹⁹², melyről a 1929-02-03-as lap 26. sorában kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni.

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 negyedévében, valamint a 132-135. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.

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 9 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 megfizetni¹⁹³.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2019. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok (1929-01-06)

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany ne töltse ki!

L) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód: 101)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére 2019-ben, vagy azt megelőző üzleti évben áttért adózó töltheti ki a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett. A Nyilatkozat lap 53. sorában „1 „-gyet feltüntető adózónak a lapot nem kell kitöltenie.

180. sor: Ha 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 (minimumadó),¹⁹⁴ akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁹⁵.

Ha az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni.

¹⁹¹ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

¹⁹² Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés, 30/G. §

¹⁹³ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁹⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁹⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adójának évesített összegét.

181. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított éves adó összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni¹⁹⁶.

Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 180. sor (minimumadó) összege, akkor a 180. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 180. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

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.

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis a 180. sor adata magasabb a 181. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – ha 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 társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be¹⁹⁷.

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 1929-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovat egyenlegével). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.

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

186. sor: E sor b) rovata a társasági adó (9%) összegét tartalmazza.

187. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az adókedvezmények összegét.

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

¹⁹⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁹⁷ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

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

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁹⁸ alapján kerül megállapításra, akkor a 189. sor adata egyenlő a 180. sor 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 adata egyenlő a (186.–187.–188.) sorok egyenlegével.

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

M) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód: 232)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére 2019-ben, vagy azt megelőző üzleti évben áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett. A Nyilatkozat lap 53. sorában „1.,-gyet feltüntető adózónak a lapot nem kell kitöltenie.

200. sor: Ha 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 (minimumadó),¹⁹⁹ akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege²⁰⁰. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét. Ha az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a **működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

201. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított **éves adó** összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a **működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell ebben a sorban feltüntetni²⁰¹.

Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 200. sor (minimumadó) összege, akkor a 200. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 200. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, a **működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege²⁰².

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.

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék az energiaellátók jövedelemadójukat – vagyis a 200. sor adata magasabb a 201. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben

¹⁹⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁹⁹ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

²⁰² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekintí fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be²⁰³.

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 1929-01-03 lap 48. sor b) rovat értékével. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

205. sor: Ebben a sorban a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét (± 203 . ± 204 .). A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a (± 203 . ± 204 .) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget kérünk az a) rovatban szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedes jegyre számítva kell meghatározni²⁰⁴.

Ha az a) és/vagy b) rovatban szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

206. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 205. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, ha a 205. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Ha az arányos adóalapra vonatkozó 205. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 206. sor b) rovatába a 205. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha a 205. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 205. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltendő adat.

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**²⁰⁵ **alapján** kerül megállapításra, akkor a 208. sor adata egyenlő a 200. 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 esetben is meg kell állapítani.

²⁰³ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰⁴ Thtv. 6. § (11) bekezdés

²⁰⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
(1929-02-01; 1929-02-02; 1929-02-AKTAM)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)²⁰⁶ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak²⁰⁷, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi²⁰⁸ 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 összeszámtárában 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.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kell feltüntetnie a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg.

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).

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti **egy és ugyanazon** 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 vállalkozásnak** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásainak 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 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése határozza meg. Ha 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

²⁰⁶ 1407/2013/EU de minimis rendelet

²⁰⁷ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

²⁰⁸ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összefoghatárt. Az egyesületet vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összefoghatárt 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 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 igénybevétele 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 jelen (1929. számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából az **adórendszeren belüli (közvetett)**, bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét tekintve az ún. gördülő módszer alkalmazásából következően jelen bevallás benyújtásával érintett adóév mellett a megelőző két egymást követő adóévre is figyelemmel, ahol az összeszámlítás kiindulásánál a 3. adóév mindig az aktuális adóév, valamint az **adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét** tekintve a jelen bevallás benyújtását – beleértve a jelen bevallás benyújtásának napját is – megelőző 3 évben kell összeszámlítani figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

Továbbá a 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során az egy és ugyanazon vállalkozásnak 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 összeszámlításnál 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, támogatáshalmazás

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 (támogatáshalmazás), 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** érvényesek²⁰⁹:

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%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik²¹⁰.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található 2019. évben egy 30 millió forint értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió forint közvetlen támogatást is. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma (30 millió forint x 9%) 2,7 millió forint.

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 forint x 45% = 13,5 millió forint, amelyből a közvetlen támogatás 10 millió forintot tesz ki.

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 12,7 millió forint, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 1929. számú bevallásába a 30 millió forint adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió forint, valamint a 10 millió forint közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

Jelen bevallás 02-01; 02-02; 02-03 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2019. adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-AKTAM 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.

²⁰⁹ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

²¹⁰ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14., 17., 38., 53., 56. cikkei alapján vehető igénybe.

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)²¹¹ 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 építések, 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

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és az általános csoportmentességi támogatások összegét kérjük ezer forintban 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-kedvezménye²¹²,

²¹¹ 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

²¹² Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye²¹³,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény²¹⁴,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivétele vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény²¹⁵
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye²¹⁶
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye²¹⁷.

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-kedvezménye²¹⁸,
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye²¹⁹,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye²²⁰.

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímenek igénybe vett támogatásokat **általános csoportmentességi támogatásként** kell figyelembe venni:

- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény²²¹,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény²²²,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény²²³,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél²²⁴,
- az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény²²⁵.

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy az adóalap-csökkentő tétel összegének a 9%-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%.

²¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

²¹⁴ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

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

²¹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont (8b) bekezdés

²¹⁷ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

²¹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²¹⁹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²²⁰ Tao. tv. 22/A. §

²²¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

²²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

²²³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

²²⁴ Tao. tv. 30/G. §

²²⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

Ha 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) rovatokban.

- 01. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel²²⁶ egyezően a 1929-03-02 lap 25. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-02-es lap 24. sor b) rovat adatával) 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** az alap kutatás, 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 1929-03-02 lap 27. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-02-es lap 26 sor b) rovatában) szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap²²⁷ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 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 összeget²²⁸, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 08. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban 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 összeget²²⁹, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok),

²²⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

²²⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²²⁸ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²²⁹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).

- 10. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban 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 adókedvezményét²³⁰ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat) egyezően a 1929-05-01 lap 05. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
(1929-02-02)**

- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény²³¹ összegét egyezően a 1929-05-01. lap 04. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt²³², az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét²³³.
- 14. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 15. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett élőzenei szolgáltatás²³⁴ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban egyezően a 1929-05-01. lap 11. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929-03-03 lap 48. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-03-as lap 44. sor b) rovatban) szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²³⁵.
- 17. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 16. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 18. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929-03-02 lap 21. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-02-es lap 21 sor b) rovatában) szereplő adattal – a műemlék, illetve

²³⁰ Tao. tv. 22/A. §

²³¹ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²³² Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

²³³ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²³⁴ Tao. tv. 22/F. §

²³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont (26)-(28) bekezdések

helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezményt²³⁶.

19. sor: Itt kérjük feltüntetni a 18. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

20. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929-03-03 lap 49. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-03-as lap 45. sor b) rovatban) szereplő adattal – a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt²³⁷.

21. sor: Itt kérjük feltüntetni a 20. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról, valamint adózói nyilatkozatok
(1929-02-03)**

24. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929-03-03 lap 50. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-03-as lap 46. sor b) rovatban) szereplő adattal – a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét²³⁸.

25. sor: Itt kérjük megadni a 24. sorban feltüntetett összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

26. sor: Ebben a sorban, a d) rovatban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adótartalmát a növekedési adóhitel kedvezményénél csökkentéseként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom²³⁹. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany tagjai ebben a sorban adatot nem szerepeltethetnek.

27. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929-03-03 lap 51. sorának c) rovatában (vagy a 1929-A-04-03-as lap 47. sor b) rovatban) szereplő adattal – az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²⁴⁰.

28. sor: Itt kérjük feltüntetni a 27. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

B) Adózói nyilatkozatok

51. 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 a 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése alapján.

²³⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont (26)-(28) bekezdések

²³⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont (26)-(28) bekezdések

²³⁸ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés m) pont (8b), (8d) bekezdések

²³⁹ Tao. tv. 30/G. §

²⁴⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, (31)-(32) bekezdések, Tao. tv. 30/H. §

Ha a kódkocka nincs jelölve a 1929-02-AKTAM lap C) blokk kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1929-02-AKTAM lap C) blokk nem tölthető ki.

52. 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
(1929-02-AKTAM)**

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! Ha a megelőző két társaságiadó-bevallása 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 rovatba 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 rovatba 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).

Szintén ezen a lapon a D) Blokkban 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 (1929-03-01; 1929-03-02; 1929-03-03)

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 a 1929. számú bevallásukat **nem kell kitölteniük**. Ez utóbbiak a 1929-A-04 lapokat töltik ki.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1929-03-01;-1929-03-03 lapokat, mind a 1929-A-04-01; 1929-A-04-02 lapokat ki kell tölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor²⁴¹, 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 víztársulatnál** a 13/A. §-ban és a **külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

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

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

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) rovat adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Ha 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 vonat-

²⁴¹ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

kozó 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) rovat adata** a – c) rovatban 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 (például 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** (például 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) rovat 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), ny), 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.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, a 03-as lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). A 03-as lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatók be dinamikus lapként.

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 beállítani²⁴².

²⁴² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként²⁴³.

A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését (korlátlan idejű leírás) először a 2004-ben, utoljára a 2011-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 figyelembe²⁴⁴.

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 veszteségre²⁴⁵. (Ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²⁴⁶.),
- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le²⁴⁷.

Egyéni cég és az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott Kft. 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 eredményét²⁴⁸. Az egyéni cég és az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott Kft. 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 szerződést²⁴⁹.

Az adóévben elhatárolt veszteséget a korábbi adóév(ek)ről áthozott elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül 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 lehet²⁵⁰.

²⁴³ Tao. tv. 17. § (2a) bekezdés

²⁴⁴ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²⁴⁵ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²⁴⁶ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²⁴⁷ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²⁴⁸ Tao. tv. 16. § (5) bekezdés

²⁴⁹ Tao. tv. 17. § (6) bekezdés

²⁵⁰ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

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 irányadók²⁵¹.

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a **jogelőd** vagyonából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó rovat) 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)-(8a) 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 csökkentheti²⁵².

A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) akkor 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 vagyonkezelésre irányult²⁵³.

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 vagyonkezelésre irányult²⁵⁴ (a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni).

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 alkalmazandó²⁵⁵.

Az elhatárolt veszteség felhasználására a Tao. tv. 17. § (9) bekezdés szerint jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen

²⁵¹ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

²⁵² Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

²⁵³ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

²⁵⁴ Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés

²⁵⁵ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

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 képvisel²⁵⁶ (a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni)²⁵⁷.

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. 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 összetételében²⁵⁸.

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 alkalmazza²⁵⁹.

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 minősül²⁶⁰.

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 1929-01-01. lap 06. sor c) rovatában, vagy az érintetteknek a 07. sor c) rovatában, valamint a 08. sorban szereplő adóévi negatív adóalapot²⁶¹, 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 2019. évi megszűnésekor (a Tao. tv. hatálya alá visszatérő adózónál) az Eva tv. hatálya alá kerüléskor nyilvántartott veszteségből adóévenként **elszámoltnak kell tekinteni 20-20 százalékot**, és visszatéréskor az ezt követően fennmaradó összeg számolható el, vagy vihető tovább a következő adóévekre.

²⁵⁶ Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés

²⁵⁷ Tao. tv. 29/A. § (7) bekezdés

²⁵⁸ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²⁵⁹ Tao. tv. 17. § (10) bekezdés

²⁶⁰ Tao. tv. 17. § (12) bekezdés

²⁶¹ Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdés

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 érvényesíthető²⁶².

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)²⁶³.

Csődeljárás 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 felével növelt összegben számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként²⁶⁴.

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 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni²⁶⁵.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek²⁶⁶. A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévét követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alanyiság adóalapjának csökkentéseként²⁶⁷.

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre²⁶⁸, valamint a jövőbeni költségekre képzett céltartalék²⁶⁹ (kivéve a Diákhitel Központ Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget²⁷⁰. Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények²⁷¹ 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.²⁷² A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

²⁶² Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

²⁶³ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

²⁶⁴ Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

²⁶⁵ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²⁶⁶ Tao. tv. 17. § (15) bekezdés

²⁶⁷ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

²⁶⁸ Sztv. 41. § (1) bekezdés

²⁶⁹ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²⁷⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

²⁷¹ 2014. évi XXXVIII. törvény, 2014. évi XL törvény

²⁷² Tao. tv. 29/ZS. § (6) bekezdés

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 összegét²⁷³. 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 adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költségként, ráfordításként) számolta el²⁷⁴.

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 értékcsökkenését²⁷⁵.

Az értékcsökkenési leírás az eszköz üzembe helyezése napjától – átalakulás esetén a vagyonelemtár 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 volt²⁷⁶.

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**²⁷⁷. Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt értékcsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értékcsökkenési leírás megállapí-

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

²⁷⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

²⁷⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. g. pont

²⁷⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 2. pont

²⁷⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 3. pont

tásakor 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 értékcsökkenés²⁷⁸.

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 különíteni²⁷⁹.

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. Ha 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 meg²⁸⁰.

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 üzembe²⁸¹.

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 érvényesíthet²⁸².

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 érvényesíthet²⁸³.

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 érvényesíthet²⁸⁴.

Az általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések esetén **50 százalék** értékcsökkenési leírás érvényesíthető²⁸⁵.

²⁷⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. a. pont

²⁷⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont.

²⁸⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. d. pont, 10/a. pont

²⁸¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 6. pont

²⁸² Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont

²⁸³ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/a. pont

²⁸⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/b. pont

²⁸⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 8. pont

Az értékcsökkenési leírás szintén **50 százalék** a kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében²⁸⁶.

50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy az azt követően beszerezett, 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 időpontjától²⁸⁷

A bekerülési érték **100 százalékának 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 üzembe²⁸⁸.

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 Közfösséget 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 1929-02-01. lap 07-10. sorok).

A 100 ezer forint egyedi beszerzésű eszköz az Sztv. rendelkezéseivel azonosan egy összegben is elszámolható.

A tenyészállatok esetén nem csupán az Sztv. 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 adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni:

- a) az eva alanyiség 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 folytatható²⁸⁹.

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 árfolyamnyereségét, csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással

²⁸⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 8/a. pont

²⁸⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

²⁸⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont.

²⁸⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékelését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván (az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem minősül a folyamatos tartás megszakításának), továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést²⁹⁰.

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedés (a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedése) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével, feltéve, hogy az adózó a szerzést (ide nem értve a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy a jogutód általi részesedésszerzést) a szerzést követő 75 napon belül bejelenti a NAV-hoz; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. 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 bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.²⁹¹ A bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg²⁹².

A bejelentett részesedés fogalmának módosulásáról részletes tájékoztató tekinthető meg az NAV internetes honlapján ([http:// www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → ADÓ → Társasági adó menüpontban).

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 összegét és legfeljebb **10 milliárd forintot**²⁹³.

Figyelem! Az egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról szóló 2020. évi XLVI. törvénnyel módosított Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontját – ha a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében a beruházások társasági adózási korlátjának enyhítéséről szóló 171/2020. (IV. 30.) kormányrendelet alapján erre még nem került sor – **az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre választása szerint alkalmazhatja.**

Ha az adózó él a választással és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan 2020. június 10-éig már nyújtott be társasági adóbevallást, és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor az éves társasági adóbevallást 2020. szeptember 30-ig az Art. szerint önellenőrzi, és ezzel egyidejűleg a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés

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

²⁹¹ Tao. tv. 4. § 5. pont

²⁹² Tao. tv. 4. § 5. pont

²⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, 29/I. § (5) bekezdés

szabályai szerint lekötött tartalékot képez. Amennyiben az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan 2020. június 10-éig társasági adóbevallást még nem nyújtott be, de a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez (Tao. tv. 29/A. § (90)-(92) bekezdések).

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 tartalékra lekötött tartalékot kell képezni, mely a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldható fel²⁹⁴. Az egyéni céghez hasonló módon kell eljárnia Evecvtv. 19/C. §-a szerint az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására alapított korlátolt felelősségű társaságok esetében is²⁹⁵.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés²⁹⁶ 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 is²⁹⁷. 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 átalakulásban²⁹⁸ vesz részt²⁹⁹.

Itt kérjük továbbá szerepeltetni csökkentő tételként az ellenőrzött külföldi társaság részesedésének értékesítésekor, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésekor a

²⁹⁴ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a) pont

²⁹⁵ Tao. tv. 16. § (16a) bekezdés

²⁹⁶ Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²⁹⁷ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés első fordulata

²⁹⁸ Tao. tv. 4. § 23/a., 32/a. pont

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

kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevételt csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, de legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeget is.³⁰⁰

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 szerinti értéket meghaladó ellenérték csökkentő tételkénti alkalmazását³⁰¹. 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) – ha igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere³⁰² 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) összegét³⁰³. 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 tanuló szerződés alapján végzi, illetve **12 százalékát**, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi³⁰⁴.

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 összege szerepelendő – 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 munkaviszonyban³⁰⁵.

³⁰⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 3. alpont

³⁰¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont, 7. § (10) bekezdés

³⁰² Tao. tv. 4. § 23/c. pont

³⁰³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

³⁰⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

³⁰⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont,

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 2019. 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 tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget³⁰⁶. Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával³⁰⁷. A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (1929-03-KEASZ és/vagy 1929-03-KAASZ) kitöltésével adat-szolgáltatásra 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 átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a 7. § (16) bekezdésben foglaltakra³⁰⁸, 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 feltételekkel³⁰⁹.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében azon, 2016. első felében kapcsolt vállalkozástól beszerzett, jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószága után, amely a kapcsolt vállalkozást sem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³¹⁰.

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.

³⁰⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

³⁰⁷ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

³⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont

³⁰⁹ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³¹⁰ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben a NAV 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.

Csökkenti az adóalapot a követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)³¹¹ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés³¹². 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 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.

A c) rovat adatából kérjük kiemelni az a) rovatban a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részére tekintettel igénybevett csökkentő tételt. Ha a fenti jogcímen kerül sor az adóalap csökkentésére, akkor a kapcsolt vállalkozásról a Tao. tv. 7. § (4) bekezdés alapján adatszolgáltatási kötelezettsége merül fel az adózónak, mely adatszolgáltatást a (1929-NY-01. lap 23. számú sorában jelölt) 19TAOASZ űrlap benyújtásával tehető meg.

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.

³¹¹ Tao. tv. 4. § 4/a

³¹² Tao. tv. 4. § 26. pont

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 alkalmazhatja³¹³. 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 megfizette³¹⁴.

16. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a c) rovatban a könyvvizetés 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 lezárt – adóévben³¹⁵. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszaka 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 véve³¹⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszaka eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban, Air.-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 összegét³¹⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszaka eső adatát.

³¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont, 16. § (2) bekezdés i) pont

³¹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

³¹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

³¹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

³¹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1929-03-02)

19. sor: Jogdíjbevétel/nyereség

E sorban a c) rovatban szerepeltetendő a kapott jogdíj³¹⁸ adóévi bevételként elszámolt összegének fele, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka³¹⁹, 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 feltételekkel³²⁰.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, azon 2016. első félévében kapcsolt vállalkozástól beszerzett, jogdíjbevételre jogosító immateriális jószága után, amely a kapcsolt vállalkozást sem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³²¹.

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 jószághoz kapcsolódó jogdíj 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 a NAV 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 állományba 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

függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem³²².

Az adóévben felmerült teljes közvetlen költség levonása esetén az adóévben a NAV-tól igényelt vagy az adóévben kapott támogatással, értékcsökkenéssel egyező levonás esetén

³¹⁸ Tao. tv. 4. § 20. pont

³¹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont, 7. § (14) bekezdés

³²⁰ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³²¹ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

³²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

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 akkor 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 csökkentette³²³.

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**.

Figyelem! A Tao. tv. 7. § (1) bekezdése t) pontjában foglaltaktól eltérően a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti csökkentést **a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó** közös írásbeli nyilatkozat alapján megosztva is érvényesíthetik. A megosztás lehetősége ugyanakkor nem vonatkozik a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti összegre. Az összesen igénybe vehető kedvezmény megosztás esetén sem haladhatja meg a szolgáltatást nyújtónál rendelkezésre álló maximum összeget. A bevallás benyújtásáig az írásbeli nyilatkozatban rögzíteni kell a szolgáltatás nyújtója által érvényesíthető maximum összeget, illetve ebből a két fél által figyelembe vehető összegeket. E megosztás alá tartozó kedvezményt a kapcsolt vállalkozások felé nem lehet továbbítani.

21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó kedvezmény

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) feltüntetni a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő **kulturális örökségvédelmi célú**, számvitelről szóló törvény szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve a vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszerese³²⁴, továbbá a számviteli törvény szerinti beruházás, illetve felújítás **bekerülési értéke tárgyévüi növekedésének kétszeres** összegét³²⁵. A kedvezmény a beruházás, felújítás be-

³²³ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

³²⁴ Tao. tv. 7. § (26a) bekezdés

³²⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

fejezésének adóévében és az azt követető öt adóévben, az adózó döntése szerinti megosztásban érvényesíthető. A jelen sorban feltüntetett csökkentő tételnek nem korlátya az adózás előtti eredmény összege.

A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemlék karbantartásának költségére vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) sz)). Igénybevételének feltétele egyrészt, hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt, hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³²⁶. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³²⁷, amelyről a 1929-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni. 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, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növelésként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget³²⁸.

(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 főt³²⁹.

25. sor: Létszámnövelési kedvezmény

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

³²⁶ Tao. tv. 7. § (26)-(28) bekezdések

³²⁷ Tao. tv. 30/D. §

³²⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

³²⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

utolsó napján nem volt az állami és/vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása³³⁰.

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedesjegy pontossággal³³¹ 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 1929-02-01 lap 01. sor a) és b) rovatok 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, Kárenyhítési 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 százalékát³³². 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.³³³

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 megállapodás**³³⁴.

Tartós adományozás:³³⁵ 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 is³³⁶.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik igazolással, kivéve a Kárenyhítési Alapnak nyújtott támogatást³³⁷.

³³⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, 7. § (19)-(20) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 4. § 16/a. pont

³³² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

³³³ 252/2010. (X. 21.) Korm. rendelet

³³⁴ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

³³⁵ Civil. tv. 2. § 27) pont

³³⁶ Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

³³⁷ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

A támogatás formájától – pénzösszeg, 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 **2019. 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 venni³³⁸.

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

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).

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan³³⁹ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlant³⁴⁰ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt³⁴¹ 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.

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 lakásszövetkezet³⁴², valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet és a vízitársulat³⁴³, mert e szervezetek adóalapja megállapításánál a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja nem alkalmazható.

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, ha a beruházás elsődleges

³³⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

³³⁹ Tao. tv. 4. § 18. pont

³⁴⁰ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

³⁴¹ Sztv. 26. § (4) bekezdés

³⁴² Tao. tv. 9. §

³⁴³ Tao. tv. 13/A. §

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 igénybe³⁴⁴. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1929-02-01 lap 05. sor a) - d) rovatok együttes összegével.

28. sor Nem realizált árfolyamnyereség

E sor c) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben 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, ha adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege³⁴⁵. 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 pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelte 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

Ha a kapcsolt vállalkozások³⁴⁶, – ideértve az adózó és külföldi telephelyét is³⁴⁷ – 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 adózónak teljesített értékesítés

³⁴⁴ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

³⁴⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

³⁴⁶ Tao. tv. 4. § 23. pont

³⁴⁷ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),

- 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 összegét³⁴⁸,
- a csökkentő félnek rendelkeznie kell a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során meg³⁴⁹.

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 adóalapra³⁵⁰.

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 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (9) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni³⁵¹

- 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**.

A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósult ügyletek vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket főszabály szerint nem kell alkalmazni. Ugyanakkor azon, a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét megelőzően megvalósult ügyletek esetében, amelyek vonatkozásában az adóalap szokásos piaci mértékű kiigazítása még nem történt meg, az adóalap módosítást alkalmazni kell. A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportosadó-alany létrejöttét követően megvalósuló ügyletek vonatkozásában a dokumentációs kötelezettséget a csoportos társaságiadó-alany szintjén kell teljesíteni³⁵².

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

³⁴⁸ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

³⁴⁹ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés ad) alpont

³⁵⁰ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³⁵¹ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

³⁵² Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

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**³⁵³.

E kedvezmény az év közben elnyert közhasznúsági minősítés esetén is megilleti a jelölt szervezeteket, ha a besorolásról szóló bírósági határozat legkésőbb 2019. 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 állapíthatják 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.

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 adóévben³⁵⁴.

A **c) rovatban** az adóévi felhasználás (csökkentő tétel), az **a) rovatban** pedig a következő (2020.) 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 szervezet³⁵⁵, mind pedig az országos érdekképviselői szervezet³⁵⁶ 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 kódkockájában.

32. sor: Az egyházi jogi személy egyedi kedvezménye

Ebbe a sorba csak egyházi jogi személy írhat adatot.

³⁵³ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés b) pont

³⁵⁴ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés e) pont

³⁵⁵ Tao. tv. 4. § 25.

³⁵⁶ Tao. tv. 4. 28/a.

E sor **c) rovatában** kell az előzőek szerinti szervezetnek szerepeltetnie a **vállalkozási tevékenységéből 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 bevétele meghaladó költsége, ráfordítása (vesztesége) 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 szervezetekre, valamint az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény vonatkozó szabályai szerint kell megállapítania³⁵⁷.

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 árbevételek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételehez, bevételéhez viszonyított arányát³⁵⁸.

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.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1929-03-03)

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 eszközátruházás³⁵⁹ 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 részével³⁶⁰ feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad,

³⁵⁷ Tao. tv. 9. § (9) bekezdés

³⁵⁸ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

³⁵⁹ Tao. tv. 4. § 23/b.

³⁶⁰ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

amíg a halasztott adó megfizetésre kerül. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekt-társaságkénti működés időszakára eső adatát.

Ha az átruházó társaság az előzőek szerinti csökkentő tételt alkalmazza, úgy kérjük, e választását ne mulassza el a Nyilatkozat lap 27. sor – az erre szolgáló kódkockában – az „1” és/vagy „3” jelölésével bejelenteni.

37. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál³⁶¹

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 projekt-társaságkénti 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 adóévét megelőző adóévben az ugyanazon immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó eredményre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját³⁶², a 2016. június 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg³⁶³. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel³⁶⁴.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, azon 2016 első felében kapcsolt vállalkozástól beszerzett, jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág után, amely a kapcsolt vállalkozást sem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e) s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³⁶⁵.

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.

³⁶¹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

³⁶² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5.a pont

³⁶³ Tao. tv. 4. § 5a. pont

³⁶⁴ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³⁶⁵ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben a NAV 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 összege³⁶⁶.

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 is³⁶⁷.

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 összege³⁶⁸.

42. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) során 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 adóévében³⁶⁹.

43. sor: Az adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adófelajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg³⁷⁰. Ebben a sorban kell feltüntetni a NAV által átutalt összegre tekintettel járó és az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét³⁷¹.

44. 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 összegét³⁷².

³⁶⁶ Tao. tv. 29/A. § (3), (5) bekezdések

³⁶⁷ Tao. tv. 29/ZS. § (7b) bekezdés

³⁶⁸ Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

³⁶⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

³⁷⁰ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

³⁷¹ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

³⁷² Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont

45. 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 fel³⁷³.

47. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

Itt kérjük szerepeltetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, illetve ennek növekményeként kimutatott összeget a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. Itt kell feltüntetni továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeget. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁷⁴.

48. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

E sorban kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) által feltüntetni a műemléki, vagy műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló ingatlan (ide értve ezek védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának költségét³⁷⁵. A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemléki ingatlan érték-növelő felújítására vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) ty)). Igénybevételenek feltétele egyrészt hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény mértéke legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka lehet. E kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke adóévenként és adózónként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁷⁶. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁷⁷, amelyről a 1929-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni³⁷⁸.

³⁷³ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont

³⁷⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kb) pont

³⁷⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

³⁷⁶ Tao. tv. 7. § (26), (28), (29) bekezdések

³⁷⁷ Tao. tv. 30/D. §

³⁷⁸ Tao. tv. 30/D. §

49. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

A műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításához kapcsolódóan ebben a sorban szerepeltetendő a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) és/vagy sz) pont(ok) szerinti jogosult által megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget³⁷⁹. Az sz) pont tekintetében az érvényesíthető összeg a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének az 50 százaléka³⁸⁰.

Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen az eredeti jogosult meghatározott tartalmú nyilatkozatával.³⁸¹ A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (1929-03-KEASZ vagy 1929-03-KAASZ) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, beruházásonként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁸². A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁸³, amelyről a 1929-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni³⁸⁴.

50. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

Ebben a sorban kell szerepeltetni a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési érték háromszorosának az adóévben igénybe vehető részét. A kedvezmény négy egyenlő részletben érvényesíthető, először a részesedés szerzésének adóévében, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint összegben³⁸⁵. A tökeemelést szintén kedvezményre jogosító tétel a korlátok figyelembe vétele mellett³⁸⁶. Ha a részesedés részbeni kivezetése, értékvesztés elszámolása megtörténik, akkor az kivezetés/elszámolás adóévében és az azt követő, a csökkentés érvényesítésére rendelkezésre álló adóévekben a kedvezmény összegét a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel megállapított értékkel arányosan kell számolni³⁸⁷.

A kedvezmény érvényesítése esetén a 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételi eljárás szabályai szerint kell eljárni.

Jelen kedvezmény – ide értve a tökeemelést is – Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben

³⁷⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

³⁸⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés xb) pont

³⁸¹ Tao. tv. 7. § (27), (29) bekezdés

³⁸² Tao. tv. 7. § (28) bekezdés

³⁸³ Tao. tv. 30/D. §

³⁸⁴ Tao. tv. 30/D. §

³⁸⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³⁸⁶ Tao. tv. 7. § (8c) bekezdés

³⁸⁷ Tao. tv. 7. § (8e) bekezdés

igénybe vett **csekély összegű** (de minimis) **támogatásnak minősül**³⁸⁸. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1929-02-03 lap 24. sor a), b) rovat összegével.

51. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet. Ha ez a becsült összeg eltérést mutat a tényadatoktól, azaz ha a csökkentő tétel összege meghaladja az adózó által meghatározott különbözetet, pótlékmentes önellenőrzéssel módosítható. Az adóalap csökkentő tétel adótartalma (9%-a) töltőállomásonként nem lehet több 20 millió euró a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének megfelelő forint összegnél³⁸⁹.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a NAV honlapján tájékoztatás jelent meg jelen adóalap kedvezménnyel kapcsolatban „*Az elektromos töltőállomás létesítéséhez kapcsolódó társasági adóalap-kedvezmény szabályai*” címmel.

A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül³⁹⁰.

52. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülési értéke, illetve bekerülési érték növekménye

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített, és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, illetve a bekerülési érték növekményeként kimutatott összeget. A csökkentő tétel alkalmazásával a beruházás, felújítás befejezésének évében élhet az adózó³⁹¹. A kedvezmény korláta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁹².

A csökkentő tétel alkalmazásának feltétele, hogy az épületben olyan legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és – vele együtt élő – közeli hozzátartozója lakjon, akinek

- nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, és
- a lakóhelye és a munkahelye között legalább 60 km távolság van, vagy
- a munkahelye és lakóhelye között naponta tömegközlekedési eszközzel megtett utazási idő meghaladja a 3 órát.

A kedvezménnyel nem élhet az adózó, ha kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, illetve annak hozzátartozóját szállásolja el³⁹³.

53. sor: Kamat-levonás korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábbi adóév(ek)ben alkalmazott kamatlevonás-

³⁸⁸ Tao. tv. 7. § (8b), (8d) bekezdések

³⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; (31)-(32) bekezdések

³⁹⁰ Tao. tv. 29/A. § (56) bekezdés, 30/H. §

³⁹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kc) pont

³⁹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ka) pont

³⁹³ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

korlátozás³⁹⁴ esetén, az adózó vagy jogelődje, valamint az átruházó társaság által csökkentésként figyelembe nem vett részt, amely nem haladhatja meg az adóévi kamatlevonási kapacitás összegét³⁹⁵.

59. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket.

E sor c) rovatának adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó³⁹⁶,
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó³⁹⁷,
- az Eva tv. hatálya alól 2019. 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.

60. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01.-59. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1929-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1929-01-01. lap 03. sor c) rovatában, is kérünk szerepeltetni.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1929-03-KEASZ)

Figyelem! Ezt a lapot a társaságiadó-alanyoknak akkor kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összegére, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartására tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel³⁹⁸.

- **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. A csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai

³⁹⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³⁹⁵ Tao. tv. 4. § 56. pont

³⁹⁶ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

³⁹⁷ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont

³⁹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x) pontok

nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolt vállalkozási kör-től történő átvétele esetén kérjük az adatszolgáltatás kitöltését.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„**1-gyel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy

„**2-vel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásá-ban, illetve

„**3-mal**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatko-zásában nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

Az előírás alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi köré-ben végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontok szerint végzett felújítás kétszeres, vagy karbantartás összegét, (b) rovat adata), valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető össze-get (d) rovat adata).

A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontjai alapján érvényesíthető összeget (c) rovat adata)³⁹⁹.

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 vállalkozásai-nak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 30 egységet tüntethet fel, a „B” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 10 egységet tüntethet fel (ugyanezen elv szerint kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontokra vonatkozó kedvezmény kapcsolt vállalkozás(ok)nak tör-ténő átengedése esetén felmerülő adatszolgáltatást is).

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a tár-saságiadó-bevallásában 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 sor-szám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sor-szám: 001.)

**Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjai-nak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
(1929-03-KAASZ)**

Figyelem! Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját te-vékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költsége, illetve a mű-emplék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összege, vagy a mű-emplék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartása összegéről (a) rovat adata), va-lamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről

³⁹⁹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

(c) és d) rovatok adata). A b) rovatban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontja alapján érvényesíthető összeget⁴⁰⁰.

- **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. A csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolatos vállalkozási körnek történő átadása esetén kérjük az adatszolgáltatás kitöltését.

A C) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„**1-gyel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy

„**2-vel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában, illetve

„**3-mal**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

A fenti példa alapján a kapcsolatos vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) rovatban, a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összegként a b) rovatban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolatos vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) rovat külön soraiban, továbbá a c) rovatban a kedvezményezett vállalkozás(ok) adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolatos vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sor-szám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sor-szám: 001.)

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1929-04-01; 1929-04-02; 1929-04-03)

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 1929-A-05-ös lapokat tölti ki. Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1929-04-es lapokat, mind a 1929-A-05-ös lapokat ki kell tölteniük.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) rovat üresen hagyandó**, ha a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekt-társaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) rovatban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

⁴⁰⁰ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

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) rovat adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt növelő jogcímeket tartalmazó sorok b) rovata üresen marad.

Ha 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) rovat adata** a – b) rovatban 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 (például 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 (például 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) rovat 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 alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, a 04-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). A 04-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

01. sor: Céltartalék

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre⁴⁰¹ és a jövőbeni költségekre képzett **céltartalék**⁴⁰², 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 is⁴⁰³. Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények⁴⁰⁴ 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 eredményét⁴⁰⁵. 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 adóévben⁴⁰⁶ 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 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értécsökkenési leírását is⁴⁰⁷. 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,

⁴⁰¹ Sztv. 41. § (1) bekezdés

⁴⁰² Sztv. 41. § (2) bekezdés

⁴⁰³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁰⁴ 2014. évi XXXVIII., 2014. évi XL

⁴⁰⁵ Tao. tv. 29/ZS. § (5) bekezdés

⁴⁰⁶ Sztv. 52. és 53. §

⁴⁰⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A” részében foglaltakra⁴⁰⁸.

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 sor⁴⁰⁹.

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., Air. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (például késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulék bírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik⁴¹⁰.

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: Ellenőrzött külföldi társaság pozitív adózott eredményének a törvényben nevesített része

Ebben a sorban a b) rovatban kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletekből származó, az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény jóváhagyott (felosztott) osztalékkal csökkentett részét, olyan mértékben, amilyen mértékben az az adózó által ellátott jelentős személyi funkciókhoz kapcsolódó eszközökhöz és kockázatokhoz, kötődik, feltéve, hogy az így kapott összeg pozitív. Az adóalap növelés abban az adóévben alkalmazandó, amelyben az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napja van⁴¹¹.

Figyelem! Az ellenőrzött külföldi társaság fentiek szerinti fel nem osztott jövedelmére vonatkozó, az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget a szokásos piaci ár elve alapján kell elszámolni⁴¹².

⁴⁰⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁰⁹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

⁴¹⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

⁴¹¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

⁴¹² Tao. tv. 8. § (9) bekezdés

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, figyelemmel a kivételekre.

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 összegével⁴¹³. 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 összegét⁴¹⁴.

Nem növeli a társaságiadó-alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel a követelésre elszámolt ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el)⁴¹⁵.

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: Kamat-levonás korlátozási szabály

Itt kell feltüntetni a b) rovatban – a pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetésialap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társaság, a biztosító és a viszontbiztosító kivételével – a nettó finanszírozási költségnek a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény 30 százaléka és 939 810 000 forint közül a nagyobb összeget meghaladó részét, azzal, hogy a meghaladó részt csökkenti – legfeljebb annak összegéig – a megelőző adóévben (adóévekben) keletkezett kamatlevonási kapacitásnak az a része, amely az adózónál, vagy jogelődjénél, valamint az átruházó társaságnál a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontja, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja alapján még nem került felhasználásra⁴¹⁶.

- Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalat csoport⁴¹⁷ tagja nem köteles a kamatlevonás-korlátozási szabályt alkalmazni, ha igazolni tudja, hogy saját tőkéje adóévi átlagos állományának a teljes eszközállománya adóévi átlagos állományához viszonyított aránya⁴¹⁸ egyenlő a vállalatcsoportra számított, ennek megfelelő aránnyal vagy magasabb annál, vagy

⁴¹³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

⁴¹⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

⁴¹⁵ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés második fordulata

⁴¹⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

⁴¹⁷ Tao. tv. 4. § 54. pont

⁴¹⁸ Tao. tv. 8. § (5a) bekezdés

- a kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazásakor a nettó finanszírozási költségeket azon összegben érvényesítheti a társasági adóalapjában, amely egyenlő a csoportszinten vett harmadik felekkel szembeni nettó finanszírozási költségek összegének és a csoport kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredményének a hányadosa valamint az adózó kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredménye szorzatával⁴¹⁹.

Az adóéve napjainak többségében adózási szempontból különálló adózónak minősülő adózó⁴²⁰ az (5) bekezdés alkalmazásában összevont (konszolidált) éves beszámolóként az általa alkalmazott számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolóját veszi figyelembe⁴²¹.

Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy a jogelődnél figyelembe vett (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és a jogelődnél a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított összegében veszi figyelembe. Kedvezményezett eszközát-ruházás esetén az átvevő társaság a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy az átruházó társaságnál figyelembe vett (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és az átruházó társaságnál a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást az önálló szervezeti egységnek betudható összegben veszi figyelembe. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközát-ruházás esetén az átruházó társaságnál figyelembe vehető összeget csökkenti⁴²².

A kamatlevonási kapacitásokat a keletkezésük sorrendjének megfelelően, legkésőbb a keletkezésük adóévét követő ötödik adóévben lehet felhasználni⁴²³

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetében a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontját a csoporttagjainak nettó finanszírozási költségei és a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredménye összegére kell alkalmazni, amelynek során a 939 810 000 forintos korlátot figyelembe véve határozzák meg a csoport szinten le nem vonható kamat összegét. Az így megállapított kamat összeget a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjánál⁴²⁴. A rendelkezést az adózó első alkalommal, választása szerint a hatálybalépésének napját (2019. augusztus 23.) magában foglaló adóévére vonatkozóan alkalmazhatja.⁴²⁵

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

Ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban⁴²⁶ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összegből, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor (például értékesítés, apportálás) elszámolt árfolyamveszteségből azt a rész kérjük e sor b) rovatában szerepeltetni, amely a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont alapján az adóévben, vagy megelőző adóévben elszámolásra került. Itt

⁴¹⁹ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a)-b) pontok

⁴²⁰ Tao. tv. 4. § 53. pont

⁴²¹ Tao. tv. 8. § (5b) bekezdés

⁴²² Tao. tv. 8. § (5c) bekezdés

⁴²³ Tao. tv. 8. § (5d) bekezdés

⁴²⁴ Tao. tv. 8. § (5e) bekezdés

⁴²⁵ Tao. tv. 29/A. § (84) bekezdés

⁴²⁶ Tao. tv. 4. § 11. pont

kell továbbá feltüntetni a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés bármely jogcímen történő kivetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt ráfordításnak (ideértve az üzleti vagy cégérték kivetése következtében elszámolt ráfordítását is) az elszámolt bevételt meghaladó részét⁴²⁷.

Az **a) rovatban** kérjük 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 adóévben⁴²⁸. 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, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget⁴²⁹.

(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 összegét⁴³⁰.

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 tételként⁴³¹ elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett átalakulás alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) 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) összeget⁴³², figyelemmel a Tao. tv. 8. §

⁴²⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

⁴²⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

⁴²⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

⁴³⁰ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

⁴³¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

⁴³² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

(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 többletkedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból a 2019. 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 2019. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette. **Meg kell növelni** az adózás előtti eredményt

- 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 megfelelően⁴³³.

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 (kivéve, ha a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) 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 lehet⁴³⁴. 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, illetve az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott Kft.-knél) **kétszeresét**, ha 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.)⁴³⁵.

⁴³³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont

⁴³⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

⁴³⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, 16. § (16) bekezdés b) pont

16. sor Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén

Ha a 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a **mikrovállalkozás** által igénybevevett, 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 összeget⁴³⁶. Az egyéni cég, illetve az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott Kft. 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.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1929-04-02)

17. sor: Nem realizált árfolyamveszteség

E sor b) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyam különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatti növelés összegét. Lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (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, ha adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege⁴³⁷. 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 d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben 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.

⁴³⁶ 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

⁴³⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont; 7. § (2) bekezdés

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, ha 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 adózónak 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.⁴³⁸

E növelő korrekció a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül⁴³⁹.

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 32/2017. (X. 18.) NGM 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.

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz **nem kell csatolni!**

A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósult ügyletek vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket főszabály szerint nem kell alkalmazni. Ugyanakkor azon, a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét megelőzően megvalósult ügyletek esetében, amelyek vonatkozásában az adóalap szokásos piaci mértékű kiigazítása még nem történt meg, az adóalap módosítást alkalmazni kell. A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos adóalany létrejöttét követően megvalósuló ügyletek vonatkozásában a dokumentációs kötelezettséget a csoportos társaságiadó-alany szintjén kell teljesíteni⁴⁴⁰.

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

⁴³⁸ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

⁴³⁹ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁴⁰ Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

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 van⁴⁴¹, illetve
- a közhasznú szervezet a Tao. tv. 9. § (7) bekezdésében **előírt aránnyal számított részeit**, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket⁴⁴².

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

E sort **nem töltheti ki**, a munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet⁴⁴³ 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 támogatóinak kedvezményre jogosító igazolást nem adhat ki, így a kapott támogatással az adózás előtti eredményét nem kell megnövelnie⁴⁴⁴. Nem tüntethet fel ebben a sorban adatot továbbá a civil szervezet, ha elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül⁴⁴⁵.

20. sor: Iskolaszövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet adómentesen képződött eredménytartaléka

Ebben a sorban kell szerepeltetni az iskolaszövetkezetnek, valamint a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek⁴⁴⁶ 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 tekinteni⁴⁴⁷.

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 összegét⁴⁴⁸.

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 tagjának kiadott vagyonnak a Tao. tv. 13/A. § (3)

⁴⁴¹ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés ba) pont, Art. 7. § 6. pont

⁴⁴² Tao. tv. 9. § (3) bekezdés bb) pont

⁴⁴³ Tao. tv. 4. § 25.

⁴⁴⁴ Tao. tv. 9. § (8) bekezdés

⁴⁴⁵ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

⁴⁴⁶ Tao. tv. 10. § (9) bekezdés

⁴⁴⁷ Tao. tv. 10. § (1), (6) bekezdés

⁴⁴⁸ Tao. tv. 10. § (5) bekezdés

bekezdése szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értékét meghaladó részét⁴⁴⁹.

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 vagyonghányszó kiadási kötelezettsége keletkezik – a Tao. tv. 13/A. § (5) bekezdése szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeget⁴⁵⁰.

23. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet kapott támogatása

Itt kell szerepeltetni 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 összegét⁴⁵¹.

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, ráfordítást⁴⁵².

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 százalékát⁴⁵³.

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.

⁴⁴⁹ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁵⁰ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés b) pont, (5) bekezdés

⁴⁵¹ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés d) pont

⁴⁵² Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

⁴⁵³ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

28. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál⁴⁵⁴

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 összegét⁴⁵⁵, feltéve hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül. Ha a tartási kötelezettséget az átruházó társaság nem teljesíti, ebben a sorban kell feltüntetni – a nem teljesítés napját magában foglaló adóévi bevallásában – az önálló szervezeti egység átruházása kapcsán elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részét, amelyet az átvevő társaság korábban nem érvényesített⁴⁵⁶.

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 társaságnál⁴⁵⁷

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 ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a nyereség, árfolyamnyereség összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt⁴⁵⁸.

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 kivezetése 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

⁴⁵⁴ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdések

⁴⁵⁵ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

⁴⁵⁶ Tao. tv. 16. § (12a) bekezdés

⁴⁵⁷ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴⁵⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b., 45. pontok,

termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt⁴⁵⁹.

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 kivezetésének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt veszteség, illetve 2016. július 1-jétől a 7. § (22)-(24) bekezdések szerinti arányszámmal meghatározott veszteség összegét⁴⁶⁰.

33. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Ha 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 arányszámmal⁴⁶¹ megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁴⁶². A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁴⁶³.

34. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó bevételei

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolatban az alapcél szerinti tevékenységgel az adóévben bevételként elszámolt összeget⁴⁶⁴.

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 összeget⁴⁶⁵.

⁴⁵⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont

⁴⁶⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

⁴⁶¹ Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések

⁴⁶² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁶³ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁴⁶⁴ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c) pont

⁴⁶⁵ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés d) pont

**Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
(1929-04-03)**

36. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban, a kisvállalati adóalanyiság időszakában tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőkeemelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentést összegét a tőke kivonáskor⁴⁶⁶.

37. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábban a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetés kapcsán⁴⁶⁷ kedvezményként elszámolt összeg kétszeresét a kivezetése évében, ha a kedvezmény érvényesítésére nyitva álló négy adóéven belül a részesedés részben vagy egészben kivezetésre kerül, ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, vagy kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést⁴⁶⁸.

38. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

Ha az adózó alkalmazza a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményét, akkor a szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összegével, de legfeljebb az adóalap-kedvezményként érvényesített összeggel az elszámolás adóévében meg kell növelni az adóalapot, kivéve a bejelentett részesedés esetén (mivel az arra elszámolt értékvesztéssel a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés mb) pontja alapján kell növelni az adózás előtti eredményt)⁴⁶⁹.

39. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre igénybe vett kedvezmény kétszeres összegét, amellyel az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pontja alapján még nem növelte adóalapját, ha az adózó a szerzés vagy azt követő három adóéven belül jogutód nélküli megszűnik⁴⁷⁰.

59. 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** 2019. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózónak az Eva tv. 19. § (9) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket.

⁴⁶⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés q) pont

⁴⁶⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

⁴⁶⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g)

⁴⁶⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

⁴⁷⁰ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

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

60. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-59. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az a) rovat szerinti adatát a 1929-01-01. lap 04. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1929-01-01. lap 04. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1929-05-01; 1929-05-02; 1929-05-03; 1929-05-04)

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 adókedvezménye⁴⁷¹,
- előadóművészeti-szervezetek támogatásának adókedvezménye⁴⁷²,
- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye⁴⁷³,
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye⁴⁷⁴,
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye⁴⁷⁵,
- fejlesztési adókedvezmény⁴⁷⁶,
- energia hatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye⁴⁷⁷,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye⁴⁷⁸.

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi jogszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

Ugyanazon adóév tekintetében a Tao. tv. 22. § (1) bekezdésében és a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti adófelajánlás intézményével⁴⁷⁹.

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**.⁴⁸⁰

⁴⁷¹ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁷² Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés

⁴⁷³ Tao. tv. 22/C. §

⁴⁷⁴ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴⁷⁵ Tao. tv. 22/A. §

⁴⁷⁶ Tao. tv. 22/B. §

⁴⁷⁷ Tao. tv. 22/E. §

⁴⁷⁸ Tao. tv. 22/F. §

⁴⁷⁹ Tao. tv. 23. § (7) bekezdés

⁴⁸⁰ Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

Azt az adókedvezményt, amelyre a csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társaságiadó-alany akkor érvényesítheti, ha a kedvezményre jogot szerző csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel. Ha az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére továbbra is jogosult marad.

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményt akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti, azzal, hogy a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezmény esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor.

Ha a feltételek teljesítését vállaló csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társaságiadó-alany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társaságiadó-alanyiság tagja.

Ha a feltételek teljesítését vállaló csoporttag tagsága nem jogutódlás miatt szűnik meg, de továbbra is a Tao. tv. hatálya alá tartozik, akkor a csoporttagság alatt a csoportos társaságiadó-alany által fel nem használt keretösszeg erejéig a megszűnést követően jogosult az adókedvezmény érvényesítésére⁴⁸¹.

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményre történő megszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát, továbbá a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezményhez tartozó bejelentést a csoportos társaságiadó-alany időszaka alatt kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

A csoportos társaságiadó-alany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíti a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíti az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összeg 70 százalékáig.

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági beruházásra, felújításra igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett egyedi számított adók összegéből legfeljebb annak 70 százalékáig érvényesíthet minden más adókedvezményt⁴⁸².

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**⁴⁸³. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezetének legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴⁸⁴.

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 százalékára jogosulttá válik⁴⁸⁵. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt

⁴⁸¹ Tao. tv. 23. § (10a) bekezdés

⁴⁸² Tao. tv. 23. § (8)-(14) bekezdés

⁴⁸³ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

⁴⁸⁴ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

⁴⁸⁵ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak⁴⁸⁶. 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 – az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggésben az előadó-művészeti szervezeteknek a Tao. tv. 22. § szerint a korábbi adóévek terhére, legkésőbb 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra a Tao. tv-nek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezései figyelembe vételével megállapított tárgyévben igénybevett kedvezmény összegét. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴⁸⁷.

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 kedvezményt⁴⁸⁸.

A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve feltétel a támogatói szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is⁴⁸⁹. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele⁴⁹⁰, hogy az adózó

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen⁴⁹¹,
- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára utalja át⁴⁹², valamint
- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét a NAV-nak a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (8 napon) belül bejelentse⁴⁹³. 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 százalékára jogosulttá válik⁴⁹⁴. Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell a SPORTBEJ nyomtatványon külön bejelentést tennie, hanem ezt a 1929. számú bevalláson jelenti be a NAV-hoz az NY lap 44. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 1929-SPBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

⁴⁸⁶ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

⁴⁸⁷ Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés

⁴⁸⁸ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

⁴⁸⁹ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont

⁴⁹⁰ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

⁴⁹¹ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

⁴⁹² Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁴⁹³ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁴⁹⁴ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

Az 1-3. sor esetében az adókedvezmény kizárólag akkor érvényesíthető, ha a kedvezményezett célról szóló igazolást az arra jogosult szervezet a Tao. tv. 22. §, illetve 22/C. §-a alapján kiadományozta. **Figyelem!** A Tao. tv. 24/A.§-a alapján kibocsátott igazolás alapján a felajánló adókedvezmény igénybevételére nem jogosult, a felajánlásra tekintettel jóváírás illeti meg.

Felhívjuk a figyelmet, ha a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen a tárgyévben ténylegesen igénybe vett adókedvezmény jelen sorának b) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 05-04 lap is kitöltendő!

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 feltüntetni⁴⁹⁵, mely összegnek meg kell egyeznie a 1929-02-02. lap 12. sorának a) – b) rovataiban 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 és kizárólag erre a célra felhasznált hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét. Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A § alapján igénybevett adókedvezmény összegét⁴⁹⁶.

Az adókedvezmény mértéke az adóévben kifizetett **kamat összege** függetlenül a hitelszerződés megkötésének időpontjától.

Az igénybe vett adókedvezmény összege ha 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)⁴⁹⁷ – 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 minősül⁴⁹⁸. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1929-02-01. lap 11. sor a) – d) rovatok együttes adatával.

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 fizetnie⁴⁹⁹. 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 elidegeníti⁵⁰⁰.

⁴⁹⁵ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴⁹⁶ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

⁴⁹⁷ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont

⁴⁹⁸ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés

⁴⁹⁹ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

⁵⁰⁰ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

- 06. sor:** E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Ha 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 hivatalnak⁵⁰¹.
- 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 beírni⁵⁰².
- 09. sor:** E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye jogcímen a **tárgyévben igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁵⁰³. A kedvezmény a beruházás, felújítás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén az üzembe helyezést követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben érvényesíthető. Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 30 százaléka a közép-Magyarország régió nem támogatható településein, 35% a közép-Magyarország régió támogatható településein, és 45% a további településeken, de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forint összeg, amely mértéket a kisvállalkozás 20, középvállalkozás 10 százalékponttal tovább növelheti. A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózónak rendelkeznie kell egy olyan igazolással, amely alátámasztja, hogy a megvalósított beruházás energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül, valamint kizárólag a 2017. január 1-jét követően, illetve felújítás esetén a 2018. július 25-ét követően⁵⁰⁴ megkezdett és ezt követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe⁵⁰⁵. **Figyelem!** Ugyanazon beruházás, felújítás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény együttes alkalmazására nincs lehetőség⁵⁰⁶.
Felhívjuk a figyelmet, ha az energiahatékonysági célokat szolgáló adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-03) lap is kitöltendő.
- 10. sor:** E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adóévben elszámolt és az adózás előtti eredmény növeléseként figyelembe vett költség, ráfordítás – általános forgalmi adó nélkül számított – összegének legfeljebb 50 százalékát. Az adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű támogatásnak minősül⁵⁰⁷. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1929-02-02. lap 15. sor b) rovat adatával.

⁵⁰¹ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

⁵⁰² Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

⁵⁰³ Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés

⁵⁰⁴ Tao. tv. 29/A. § (62) bekezdés

⁵⁰⁵ Tao. tv. 29/A. § (45) bekezdés

⁵⁰⁶ Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés

⁵⁰⁷ Tao. tv. 22/F. §

19. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímeken kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

20. 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 01-19. sorok b) rovataiban szereplő, a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett kedvezmények együttes összegét.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1929-05-02)

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 igénybe⁵⁰⁸. Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1929-05-02-es lapot beruházásonként kell kitölteni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

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 közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
03	az alapkutató, 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

⁵⁰⁸ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

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 beruházás</u>
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, ha 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 beruházás</u>
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 beruházás</u>
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, ha 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, alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló 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
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 300 millió forint értékű, kisvállalkozás által, illetve legalább 400 millió forint értékű középvállalkozás által megvalósított beruházás, illetve a 2019 július 24-e előtt megkezdett beruházások esetén, 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
13	jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás
14	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló 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 (végleg elesett 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 elesett 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.
- 7 = Ha a bejelentéshez kapcsolódóan a fejlesztési adókedvezmény első igénybevételére került sor.

C) Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.⁵⁰⁹

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).⁵¹⁰

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklisztából 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 értéklisztából 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! Ha 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)

⁵⁰⁹ 206/2006. 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

⁵¹⁰ 206/2006. 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

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)
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 *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a **szabad vállalkozási zóna területén**⁵¹¹ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.

Figyelem! Ha 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 település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § szerint jelölendő.

⁵¹¹ 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

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 értéklisztából történő kiválasztással.

Figyelem! Ha 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 támogatástartalmát⁵¹². 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 jogcímkódja esetén adatot nem tartalmazhat).

34. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁵¹³. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁵¹⁴.

⁵¹² 206/2006. 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

⁵¹³ 206/2006. 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

⁵¹⁴ 206/2006. 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

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 bontásban⁵¹⁵.

38. sor: Ha 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** szerint⁵¹⁶ elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a) pont** alapján⁵¹⁷ elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Ha 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**⁵¹⁸, 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).

Ha 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 összege⁵¹⁹) 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 értékét⁵²⁰) 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 300 millió forint értékű kisvállalkozás által, illetve legalább 400 millió forint értékű középvállalkozás által megvalósított beruházás, illetve a 2019 július 24-e előtt megkezdett beruházásoknál 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.

⁵¹⁵ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

⁵¹⁶ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

⁵¹⁷ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

⁵¹⁸ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

⁵¹⁹ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

⁵²⁰ 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁵²¹.

42. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. vagy a 275/2003. Korm. r. szerinti bérköltséget⁵²².

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét⁵²³.

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 számát⁵²⁴. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken⁵²⁵. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételenek 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 igénybevételenek adóévet követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁵²⁶. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értéken az előírt referenciarátával számított összegét⁵²⁷.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1929-05-03)

Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1929-05-03-as lapot beruházásonként kell kitölteni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

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).

⁵²¹ 206/2006. 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

⁵²² 206/2006. 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

⁵²³ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁵²⁴ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a) pont

⁵²⁵ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b) pont

⁵²⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (4) bekezdés; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

⁵²⁷ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

D) Üzembehelyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybe vételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet 5. §-a alapján. 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: 01).

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban)⁵²⁸.

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni⁵²⁹.

- 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

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe⁵³⁰.

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételének üzleti évét⁵³¹.

⁵²⁸ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont

⁵²⁹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont

⁵³⁰ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés e) pont

⁵³¹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés b) pont

E) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

- 120. sor:** Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését⁵³².
- 121. sor:** Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban)⁵³³.
- 122. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését⁵³⁴.
- 123. sor:** Itt kell szerepeltetni a 122. sorban feltüntetett beruházásrészre vonatkoztatva az a) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés a) pontja szerinti bekerülési értéket, illetve a b) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többletköltség összegét⁵³⁵. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.
- 124. sor:** Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét⁵³⁶.
- 125. sor:** Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁵³⁷.
- 126. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (6) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve⁵³⁸.
- 127. sor:** Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény beruházásonként számított összegét jelenértéken⁵³⁹.

Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről (1929-05-04)

Figyelem! Kérjük, hogy a csoportos társaságiadó-alany csoportszinten tüntesse fel az adatokat.

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).

⁵³² 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont

⁵³³ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés b) pont

⁵³⁴ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁵³⁵ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁵³⁶ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés d) pont

⁵³⁷ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés f) pont

⁵³⁸ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés g) pont

⁵³⁹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés c) pont

F) Jogcímek [05-01 lap 03. sor b) rovat kibontása]

140. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **1929-05-01 lap 03. sor b) rovatában** feltüntetett – a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – adókedvezmény mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímen került igénylésre.

150-156. sorok: E sorokban, az a) oszlopban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 140. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható. Itt kérjük szerepeltetni az adott jogcímmel tartozó adókedvezmény összegét a b) oszlopban.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímekre nyújtható támogatás:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségeinek

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak 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,
- bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,
- bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak 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;
- bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek

- 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 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
- ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;
- cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak

- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak 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 kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;
- dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestületnek (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság)

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

**A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása
(1929-06-01; 1929-06-02; 1929-06-03)**

Figyelem! A társasági adó éves elszámoló bevallásával egyidejűleg megállapítandó, előre-mutató (általános esetben a 2020. július hónaptól 2021. június hónapig terjedő időszakra szóló) **adóelőlegek bevallására szeptember 30-áig van lehetőség.** A 2020. évi LVIII. tv. 33. § (8) bekezdése szerint az adózók a 2020. július-szeptember közötti időszakban esedékessé váló adó-előleg-fizetési kötelezettségüknek az **utolsó rendelkezésre álló bevallásban megállapított**

előleg-kötelezettség (amennyiben a csoportos társasági adóalany társasági adó vonatkozásában adóelőleg bevallással nem rendelkezik, akkor a részére adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg kötelezettség) alapul vételével, **azonos összegben és ütemezésben** tesznek eleget. Ha az adózó számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója nem éri el az adóelőleg összegét, akkor ezen adó mérséklését kérheti annak esedékessége napjáig.

Az így megfizetett társaságiadó-előlegek tekintetében az adózók az általános szabályok szerint **élhetnek adó-felajánlással**.

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 1929-06-01/02/03. lapok egyikén kell bevallania a társaságiadóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵⁴⁰.

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 társaságiadó-előlegét – 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 társaságiadó-előleget bevallani⁵⁴¹:

- 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,
- a víztársulatnak,
- a szociális szervezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- közérdekű nyugdíjas szervezetnek

a 2019 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 előleg-bevallási tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni.

Figyelem! A **csoportos társaságiadó-alany esetén** a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért a **társaságiadó-előlegét az általános szabályok szerint kell megfizetnie**, akkor is, ha

⁵⁴⁰ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

⁵⁴¹ Tao. tv. 26. § (11) bekezdés

van olyan tagja, vagy esetleg az összes tagja eltérő fizetési ütemezéssel bíró szakágazatba (mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba) sorolt személyek. A csoportos társaságiadó-alany a 1929-06-02. lapot nem töltheti ki.

Figyelemmel arra, hogy a csoportos társaságiadó-alany a társasági adó vonatkozásában jogosult csoportként eljárni, ezért az egyéb adónemeknél a csoporttagok egyedileg vallják be kötelezettségeiket. Ha a csoporttag nyújtja be jelen bevallását az innovációs járulék, illetve az energiaellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki 1929-06-04., 1929-06-05. lapokat. A csoportos társaságiadó-alany ezen két lap kitöltésére nem jogosult.

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 19251. 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 a NAV adatok kontrollálása után törlésre kerül.

Az adózónak nem áll fenn társaságiadóelőleg-fizetési kötelezettsége, ha a 1929-01-01. lap 21. sor szerinti adókötelezettsége nulla.

Ha az adózónak társaságiadóelőleg-fizetési **kötelezettsége nulla** (például 500 forint 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 társasági adó összegét kell beírni (egyezően a 1929-01-02. lap 21. sor c) rovatában, vagy a 1929-01-06. lap 180. sor b) rovatában feltüntetett összeggel.

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 forint⁵⁴².

02. sor: Ezt a sort az adóévi működés naptári napjait feltüntetve az az adózó töltse ki, amely a jelen bevallással érintett adóévben nem 12 hónapon keresztül működött (például 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 társaságiadó-bevallási és fizetési kötelezettségét teljesíteni. Ezen kötelezettség teljesítésére a 1943TAO nyomtatvány szolgál. Az **Eva tv., illetve Katv. hatálya alól** 2019. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó – jelen bevallásában – a társaságiadó-előleget 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.

⁵⁴² Tao. tv. 26. (7) bekezdés

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 ismétlje meg a 01. sorban feltüntetett összeget.

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén

04. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2020. július 1-je és 2021. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2019. 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 2020. év utolsó (IV.) negyedévi társaságiadó-előlegét – az általános szabályok szerint – 2021. január 20-áig kell megfizetni, kivéve, ha az adózónak választása szerint feltöltési kötelezettsége van, mert ez esetben az adóév utolsó negyedévi adóelőlegének esedékessége 2020. december 20-a.

Ezen táblarész szerint teljesített bevallás alapján az első előlegfizetésnek a 2020. év harmadik negyedévére vonatkozóan 2020. 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 2020. július 1-je és 2021. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2019. évre vonatkozó éves fizetendő adó összege – 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 – 2020. július hónapra vonatkozóan – 2020. július 20-áig kell megfizetni.

10-21. sorok: E sorokba kell beírni a 09. sorban szereplő összeg 1/12-ed részét.

A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása (1929-06-02)

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

D) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása negyedéves kötelezettség esetén

22. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2020. július 1-je és 2021. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2019. éves kötelezettsége – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint (negyedéves kötelezett).

23-26. sorok: Az adóelőleg összege 2020. harmadik negyedévében (23. sor) az éves adóelőleg – a 22. sor adatának – 30 százaléka (fizetendő 2020. október 20-áig), 2020. negyedik ne-

gyedévében (24. sor) a 40 százaléka (fizetendő 2021. január 20-áig), 2021. első negyedévében (25. sor) a 10 százaléka (fizetendő 2021. április 20-áig), 2021. második negyedévében (26. sor) pedig a 20 százaléka (fizetendő 2021. 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 2020. július 1-je és 2021. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2019. 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 – 2020. július hónapra vonatkozóan – 2020. 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.

**A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása
(1929-06-03)**

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 1929-01-02. lap 21. sor c) rovatában, vagy a 1929-01-06. lap 180. sor b) 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 ismétlje meg a 40. sor szerinti összeget.

Valamennyi, a naptári évtől eltérő üzleti év adókötelezettségéről bevallást benyújtó adózó – ha 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 kódokkába.

44. sor: E sor kódokkájaiba csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X”-et, a többi adózó – kérjük – hagyja üresen. Ezt a sort a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki.

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 forint⁵⁴³.

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 2019. évben március 31-e. Ez esetben a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2019. április 1-jétől 2020. 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 2020. március 31-ét követő ötödik hónap utolsó napját – 2020. augusztus 31-ét – követő második naptári hónap első napjától, azaz 2020. október (1-től) kezdődően 2021. szeptember (30-ával) bezárólag jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége

⁵⁴³ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés

az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. A 47. sor a) rovatában feltüntetett előleg-kötelezettség (5 400 E Ft) 1/12-ed részét (450 E - 450 E Ft-ot) kell az 51.-62. sorokban szerepeltetni.

Ha 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 2019. évben október 31-e, akkor a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2019. november 1-jétől 2020. 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 2021. május 1-jétől 2022. április 30-ig terjedő időszakra jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. Ennek megfelelően a 47. sor a) rovatában feltüntetett előleg-kötelezettséget (5 400 E forintot) kell – az előírt százalékos mértékű megoszlásban – az 58-69. sorokban bevallani. Ez a megoszlás a példa szerint a következő. A 47. sor a) rovatában 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 (1929-06-04)

Figyelem! Az innovációs járulék éves elszámoló bevallásával egyidejűleg megállapítandó, **előremutató** (általános esetben a 2020. július hónaptól 2021. június hónapig terjedő időszakra szóló) **járulékelőlegek bevallására 2020. szeptember 30-áig van lehetőség.** A 2020. évi LVIII. tv. 33. § (8) bekezdése szerint az adózók a 2020. július-szeptember közötti időszakban esedékessé váló adóelőleg-fizetési kötelezettségüknek az **utolsó rendelkezésre álló bevallásban megállapított járulékelőleg-kötelezettség** alapul vételével, **azonos összegben és ütemezésben** tesznek eleget.

Ha az adózó számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév járuléka nem éri el a járulékelőleg összegét, akkor ezen járulék mérséklését kérheti annak esedékessége napjáig.

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitöltenie. Ha a csoporttag nyújtja be ezt a bevallását az innovációs járulék tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

Az adószámlán az I) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1929-06-04. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg

kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵⁴⁴. 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 1929-01-04. lap 100. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-04-es lap kód-kockájába „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**⁵⁴⁵ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített, 12 hónapra számított összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

72. sor: Ebben a sorban⁵⁴⁶ 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. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

Figyelem! 2019. január 1-jétől az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat az adózók a partner és kapcsolódó vállalkozások adataival együtt határozzák meg, figyelemmel a az állami és önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályokra illetve a „kétéves szabályra”.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv. szerinti mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

Az az adózó, amely mindkét kódokkában „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 2018. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2018. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján 2019. január 1-én kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), az I) és J) táblarészekben értékatokat nem tüntet fel.

Ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás kódokká az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel jelölt, akkor a 1929-06-04-es lapon adatot nem tüntethet fel.

⁵⁴⁴ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

⁵⁴⁵ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

⁵⁴⁶ Kk. tv. 3. § (2), (3) bekezdések

A besorolás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno. tv. hatálya alá.

73. sor: Ebbe a sorba a 2019. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1929-01-04 lap 100. sorában feltüntetett összeggel.

74. sor: Ebben a sorban a 2019. 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 – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁵⁴⁷. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

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 – szerepeltetendők 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.

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 2019. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett, eltérő üzleti évre áttérő adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2019. évben július 31-e, akkor a 2019. május 31-éig benyújtott 1829. számú bevallásában a 2019.09., 2019.12., 2020.03. és 2020.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket, illetve a 1929EUD. számú nyomtatványban az adózó a bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2020.02. hónaptól 2021.01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: 2020.10. és 2021.01. vallott be járulék előleget. A 1929. számú nyomtatványon a 2021.02. hónaptól – 2022.01. hónapig terjedő előleg bevallási időszakra 2021.04., 2021.07., 2021.10., 2022.01. hónapokra kell a járulék előleg összegeket feltüntetni.

⁵⁴⁷ Inno. tv.16. § (5) bekezdés

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1929-06-05)

Figyelem! Az **energiaellátók jövedelemadójának** éves elszámoló bevallásával egyidejűleg megállapítandó, **előremutató** (általános esetben a 2020. július hónaptól 2021. június hónapig terjedő időszakra szóló) **jövedelemadó bevallására 2020. szeptember 30-áig van lehetőség.** A 2020. évi LVIII. tv. 33. § (8) bekezdése szerint az adózók a 2020. július-szeptember közötti időszakban esedékessé váló jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettségüknek az **utolsó rendelkezésre álló bevallásban megállapított járulékelőleg-kötelezettség** alapul vételével, **azonos összegben és ütemezésben** tesznek eleget.

Ha az adózó számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója nem éri el az adóelőleg összegét, akkor ezen adó mérséklését kérheti annak esedékessége napjáig.

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie. Ha a csoporttag nyújtja be ezt a bevallását az energiaellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

Az adószámlán az M) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 1929-06-05. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵⁴⁸.

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 1929-01-03. lap 53. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-05-ös lap kódkockája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

K) Az éves jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**⁵⁴⁹ 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 2019. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1929-01-03 lap 53. sorában, vagy a 1929-01-06 lap 200. sorában feltüntetett összeggel.

102. sor: Ebben a sorban a 2019. 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

⁵⁴⁸ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁵⁴⁹ Thtv. 8. § (3) bekezdés

éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 101. sorba beírt összeget. Más esetben – 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.

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 forint⁵⁵⁰.

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 teljesíteni⁵⁵¹.

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-előleget⁵⁵².

A 2019. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak nem kell előleget bevallania, akkor, ha az átalakulás napja ennek a bevallásnak a benyújtását megelőzi⁵⁵³.

A 20251. számú bevallásban – kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózók által – szerepeltetett adóelőlegek ellenére az internetes program által ebben a bevallásban kiszámított adóelőleg összege nem okoz duplikációt, mivel a NAV adatok kontrolálása után törlésre kerül.

⁵⁵⁰ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁵⁵¹ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁵⁵² Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁵⁵³ Thtv. 8. § (5) bekezdés

**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1929-07-01; 1929-07-02)**

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitöltenie. Akettős könyvvitelt vezető adózók közül az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak nem kell kitöltenie. A kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, valamint a nonprofit szervezetnek** kizárólag a 01. sor „Értékesítés nettó árbevétele” sort kell kitöltenie.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, a 07-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). A 07-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

A mikrogazdálkodói eredménykimutatást készítő adózónak, aki NY-02-es lap 45. sorát jelölte „X”-szel, csak az összesítő sorokat 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 eredménykimutatás.

Az Sztv. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. 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, ha 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.

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „–” előjel feltüntetését!

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 – ellenértékét⁵⁵⁴.

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a befektetési szolgáltatásból származó bevételeknek, a kapott jutalékoknak és díjbevételeknek az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeinek összegét,

⁵⁵⁴ Sztv. 72. § - 75. §

- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeit,
- biztosítóknál a biztosítástechnikai bevétel összegét

Kérjük az a) rovat megfelelő kódokkájában 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 belföldi 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** származik⁵⁵⁵.

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) összegét⁵⁵⁶.

Ha 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 bevételeinek⁵⁵⁷.

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 kimutatni⁵⁵⁸.

⁵⁵⁵ Sztv. 74. § (2) bekezdés

⁵⁵⁶ Sztv. 76. §

⁵⁵⁷ Sztv. 77. §

⁵⁵⁸ Sztv. 78. § (7) bekezdés

- 07. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az üzleti évben felmerült **anyagköltségeket**⁵⁵⁹.
- 08. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az igénybe vett szolgáltatások értékeként** az üzleti évben igénybe vett anyagiilegű és nem anyagiilegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben⁵⁶⁰.
- 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 értékesítéskor⁵⁶¹.
- 10. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az eladott áruk beszerzési értékét**⁵⁶².
- 11. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **egyéb szolgáltatások** értékét⁵⁶³.
- 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 **béreköltség** összegét⁵⁶⁴.
- 16. sor:** E sor b) rovatába kerül – a 14. sor c) rovatából kiemelve – a **személyi jellegű egyéb kifizetések** összege, vagyis a természetes személyeknek nem béreköltségként 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 is⁵⁶⁵.
- 17. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) rovatából kiemelve – a **bérfárulékok** összegét⁵⁶⁶.
- 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,

⁵⁵⁹ Sztv. 78. § (2) bekezdés

⁵⁶⁰ Sztv. 78. § (3) bekezdés

⁵⁶¹ Sztv. 78. § (6) bekezdés

⁵⁶² Sztv. 78. § (5) bekezdés

⁵⁶³ Sztv. 78. § (4) bekezdés

⁵⁶⁴ Sztv. 79. § (2) bekezdés

⁵⁶⁵ Sztv. 79. § (3) bekezdés

⁵⁶⁶ Sztv. 79. § (4) bekezdés

- 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 ráfordításainak⁵⁶⁷.

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.

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** összegét⁵⁶⁸.

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 összegét⁵⁶⁹.

22. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – **a követelések** Sztv. 55. § (1)-(2) bekezdése szerint elszámolt **értékvesztésének** összegét⁵⁷⁰.

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.

⁵⁶⁷ Sztv. 81. §

⁵⁶⁸ Sztv. 81. § (2) bekezdés c) pont

⁵⁶⁹ Sztv. 81. § (2) bekezdés e) pont

⁵⁷⁰ Sztv. 81. § (4) bekezdés a) pont

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.

**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1929-07-02)**

27. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek 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 kapott, az adózott eredményből járó összeget (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált⁵⁷¹.

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**⁵⁷².

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 levonásával⁵⁷³.

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 levonásával⁵⁷⁴.

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**

⁵⁷¹ Sztv. 84. § (1) bekezdés

⁵⁷² Sztv. 84. § (2) bekezdés

⁵⁷³ Sztv. 84. § (3)-(4) bekezdés

⁵⁷⁴ Sztv. 84. § (5)-(6) bekezdés

- 34. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamveszteségét**⁵⁷⁵.
- 35. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a nem magánszemélynek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összegét**⁵⁷⁶.
- 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 összegével⁵⁷⁷.
- 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**.
- 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 (1929-08)

A 1929. 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 akkor is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 1929-08 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 1929-08-as lap „a” rovatában**, míg az adókötelezettség változása esetén a különbséget 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.

⁵⁷⁵ Sztv. 85. § (1) bekezdés (2015. 07. 3-áig hatályos szöveg)

⁵⁷⁶ Sztv. 85. § (2) bekezdés

⁵⁷⁷ Sztv. 85. § (6) bekezdés

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás a 1929-01-02. lap 23-27. sorok b) rovatában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutakozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁵⁷⁸.

Az önellenőrzési pótlékot a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint kell kiszámítani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.⁵⁷⁹

Ez az összeg 215-ös adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” rovatba az adóalap, a „b)” rovatba az adókötelezettség változása, a „c)” rovatba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” rovatba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Ha az „Adókötelezettség változása” rovatban 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, más számlára történő átvzetéshez az adott évben rendszeresített „Átvzetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutakozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt kell benyújtani.

08. sor: Ha az önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társaságiadó-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! Ha 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).

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka, alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú közvetlen alkalmazandó jogi aktusába ütközik (1929-EUNY)

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének⁵⁸⁰ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1929-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

⁵⁷⁸ Art. 57. § (3)

⁵⁷⁹ Art. 57. § (1)

⁵⁸⁰ Art. 195. §

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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.

A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat (1929-10)

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany csak akkor töltheti ki, ha a 1929-A-08-R1 lap 01. sorában 4-es – a kiegészítő nyilatkozat választására vonatkozó – jel szerepel. 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). Ez a kiegészítő nyilatkozat kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

Ezt a Nyilatkozatot a társaságiadó-alany akkor **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni**, ha az adózó Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi⁵⁸¹ kötelezettséget választotta. Ez a nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2019. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintra 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, ha a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”.

⁵⁸¹ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1929-RNYIL)

A társasági adó rendszerében az úgynevezett adófelajánlás intézménye lehetőséget biztosít a társaságiadó-alanyok számára a társasági adóról történő rendelkezésre.

Figyelem! Az adófelajánlás tekintetében a csoportos társasági adóalany csoportképviselője jár el.

Ha a társaságiadó-előlegek terhére szerinti rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy az felajánlott és a NAV által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el a társasági adó összegének 80 százalékát, e bevallásban tett rendelkező nyilatkozata útján rendelkezhet a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóévi kedvezményezett célra még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő társasági adójának kedvezményezett célra történő felajánlásáról. **Az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a társasági adó összegének 80 százalékát.**

Figyelem! A korábban tett és teljesült felajánlást (adóelőleg és/vagy adóelőleg-kiegészítés terhére) ebben a bevallásban nem szükséges „megismételni”.

A rendelkező nyilatkozat megtételére ennek a bevallásnak a benyújtására vonatkozó határidők érvényesek. A jogszabály nem zárja ki, hogy egy bevallásban több rendelkezés is történjen.

A Tao. tv-ben meghatározott kedvezményezett cél *a filmalkotás*, illetve a *látvány-csapatsport támogatása* lehet.

Az adózó adófelajánlásának teljesítéséhez szükséges, hogy rendelkezzen az adott kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolással és annak egy példányát az NAV-nak megküldje. Ez alól kivételt képez, ha az adózó a Nemzeti Filmintézet Zrt. (NF Zrt.) külön számlája javára tesz felajánlást, mivel ilyen esetben igazolás kiállítására nem kerül sor (nincs mit megküldeni az NAV-hoz).

Az igazolást

- filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet (ide nem értve a Nemzeti Filmintézet Zrt.-t /NF Zrt/) együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság, azaz **Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, (NMHH)**
- a látvány-csapatsport támogatása esetén
 - ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpia Bizottság (MOB) akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a **sportpolitikáért felelős miniszter (EMMI)**
 - ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy látvány-csapatsport érdekében létrejött közhasznú alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az **országos sportági szakszövetség**

állítja ki.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. A kiegészítő sportfejlesztési támoga-

tás összegét a NAV– az adózó döntése alapján – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, vagy sportszervezet (sportiskola), látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány, avagy a MOB-nak utalja át.

A látvány-csapatsport támogatása esetén nem szükséges a kedvezményezett célról szóló igazolás elektronikus úton történő megküldése, tekintettel arra, hogy azt a kiállító szerv hivatalból megküldi a NAV-nak.

A felajánlás alapján az átutalást az NAV azzal a további feltétellel teljesíti, ha

- az adózó az igazolását a nyilatkozat benyújtásáig csatolja (kivéve a látvány-csapatsport támogatása, illetve az MNF Zrt.-nek történő felajánlás esetét) és
- az adózónak, továbbá a kedvezményezettnek a NAV-ál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása (csoportos társasági adóalany esetében a csoportos társasági adóalany társasági adónemen fennálló adótartozás) a 100 ezer forintot az átutalás napján nem haladja meg, és
- az adózó a vonatkozó társaságiadó-bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a társasági adóját határidőben, teljes összegben megfizette.

Ha felajánlása a fenti átutalási feltételek valamelyikének nem felel meg, a NAV az átutalást nem hajtja végre, arról elutasító határozatot hoz.

A fenti feltételek teljesülése esetén a NAV az átutalását a bevallás benyújtásától, illetve az abban bevallott kötelezettség teljesítését (megfizetését) követő 15 munkanapon belül teljesíti.

Filmalkotás támogatása esetén a NAV a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a rendelkező nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezettnek utalja át.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a NAV a felajánlott összeg (100 százalék)

- **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja,
- **87,5 százalékának** a nyilatkozat(ok)hoz kapcsolódó igazolások szerinti
 - **99 százalékát** a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
 - **1 százalékának 1/3-ad részét** az EMMI,
 - **1 százalékának 2/3-ad részét** az érintett országos sportági szakszövetség részére utalja át.

Az átutalás megtörténtéről és annak összegéről, valamint a kiutalás esetleges elmaradásáról a NAV az adózót, valamint az igazolást kiállító szervezetet az átutalást követő **15 napon** belül elektronikusan, **tájékoztató levélben** értesíti.

Ha a NAV határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen az éves fizetendő adó 80 százalékos összege módosulna, az nem érinti a korábban már átutalt összege(ke)t.

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 adófelajánlással⁵⁸².

⁵⁸² Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról
(Látvány-csapatsport támogatása)
(1929-RNYIL-01)**

A 1929-RNYIL-01. számú lap összecszerű adatait – a 1929 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kell feltüntetni.**

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve ha 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) Adófelajánlás

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 b) pont szerint tett adófelajánlás összegét.

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

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 szervezetnek történjen a 12,5%-os kiegészítő 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, ha a támogatás a Magyar Olimpiai Bizottságnak történt.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezetnek történő adófelajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztériumnak utalandó 1/3-ad részét (számlaszám: **10032000-01425190-00000000**)⁵⁸³.

⁵⁸³ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezetnek történő adó- felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetségnek utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).⁵⁸⁴

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok +[170.+...+175.] sorok b) rovata) összesített adatát.

G) Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adófelajánlás 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:

f) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak 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;

g) 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

- bh) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- bi) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,
- bj) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- bk) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- bl) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- bm) képzéssel összefüggő feladatokra;

⁵⁸⁴ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

bn) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

h) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek

- cg) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ch) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ci) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- cj) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
- ck) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;
- cl) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

i) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak

- dh) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- di) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- dj) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- dk) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- dl) képzéssel összefüggő feladatokra,
- dm) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;
- dn) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

j) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestületnek (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság)

- ec) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ed) képzéssel összefüggő feladatokra.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról
(Filmalkotás támogatása)
(1929-RNYIL-02)**

Figyelem a 1929-RNYIL-02. számú lap összecszerű adatait – a 1929 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kell feltüntetni.**

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve ha 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) Adófelajánlás

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 adófelajánlás összegét.

**Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
(1929-SPBEJ-01)**

Ezt a lapot akkor kell benyújtani a 1929-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 társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és az adózó élni kíván a jelzett jogszabályhely által biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1929. számú társaságiadó-bevalláson teszi meg.

Figyelem! Az adófelajánlás tekintetében a csoportos társasági adóalany csoportképviselője jár el.

Tekintettel arra, hogy a látvány-csapatsportok támogatására csoporttagonként kerül sor, ezért a késve teljesítő csoporttagok esetében a csoportos társaságiadó-alany a bejelentést nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kell, hogy feltüntesse a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg.

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

Figyelem a támogatásra utalt összeget forintban kell feltüntetni.

Az **A) blokkban** kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

- 1-gyel**, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve
2-vel, ha 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), alapítványnak:

- 1.** szponzori szerződés
- 2.** támogatási szerződés

- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a támogatásra átutalt összeget forintban.
25. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát.

Kérjük feltüntetni a 31-33. sorokban, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás:

- 31. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni azon szervezet nevét, amelynek a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.
32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amelynek 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 a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1929-A-01)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni. 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 adózóknak nem kell kitölteniük, kivéve a 39. Mérlegfőösszeg sort, amit az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókon kívül minden adózónak ki kell tölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók a mérleghez kapcsolódó adataikról a 1929-A-07 lapot töltsék ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az A- 01-es lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelölése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). Az A-01-es lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

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 ezeket a költségeket a saját előállítású eszközök aktivált értékénti kimutatással ellentételezi (nemcsak a tárgyévben)⁵⁸⁵ kell szerepeltetni.

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 értékhelyesbítését⁵⁸⁶.

04. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **befektetett pénzügyi eszközök** összesen adatát⁵⁸⁷. Kérjük, ha az adózó rendelkezett az üzleti év végén tartós részesedéssel, tulajdonrészrel külföldi székhelyű vállalatban, vállalkozásban, annak (az adózóra jutó, az adózó könyveiben lévő) könyv szerinti nettó értékét a befektetett pénzügyi eszközök összesen értékéből kiemelve, külön is fel kell tüntetni a **04. sor a) rovatában**.

⁵⁸⁵ Sztv. 25. §

⁵⁸⁶ Sztv. 26. §

⁵⁸⁷ Sztv. 27. §

- 05. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket⁵⁸⁸. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg⁵⁸⁹ is.
- 06. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **követelések**⁵⁹⁰ könyv szerinti értékét.
- 07. sor:** E sor **a) rovatában** kell feltüntetni a **vevőkövetelések** nettó, értékvesztéssel csökkentett 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 befektetéseket⁵⁹¹.
- 10. sor:** E sor **b) rovatába** kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – **pénzeszközök** értékét⁵⁹².
- 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 elszámolható⁵⁹³ tételeket.
- 13. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **jegyzett tőke** – 14.-21. sorok a) rovataiban részletezett – összegét⁵⁹⁴.
- 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 emelésekor a jegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét⁵⁹⁵.
- 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. Ha a 24., 26. és 28. sorokban szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

⁵⁸⁸ Sztv. 28. § (2)-(3) bekezdés

⁵⁸⁹ Sztv. 28. § (4) bekezdés

⁵⁹⁰ Sztv. 29. §

⁵⁹¹ Sztv. 30. §

⁵⁹² Sztv. 31. §

⁵⁹³ Sztv. 32. - 33. §

⁵⁹⁴ Sztv. 35. § (3)-(6) bekezdés

⁵⁹⁵ Sztv. 35. § (8) bekezdés

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 összegével⁵⁹⁶.

Ha 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 **céltartalékok** összegét⁵⁹⁷.

30. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a **hátrasorolt kötelezettségeket**⁵⁹⁸.

31. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a **hosszú lejáratú kötelezettségek**⁵⁹⁹ 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**⁶⁰⁰ 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**⁶⁰¹ értékét.

39. sor: E sor b) rovatába kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, azaz az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával.

⁵⁹⁶ Sztv. 70. § (2) bekezdés

⁵⁹⁷ Sztv. 41. §

⁵⁹⁸ Sztv. 42. § (4) bekezdés

⁵⁹⁹ Sztv. 42. § (2), (5)–(8) bekezdése

⁶⁰⁰ Sztv. 42. § (3) bekezdés, 43. §

⁶⁰¹ Sztv. 44.–45. §

**Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1929-A-02-01; 1929-A-02-02)**

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak az egyéb adatokról a 1929-A-07 lap B) blokkját kell kitölteniük, de a jelzett lapon nem szereplő adatok vonatkozásában lehetőség van az A)-02-01; A)-02-02 lapok kitöltésére is.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az A-02-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). Az A-02-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

A) Eszközök (értékhelyesbítés nélkül)

01-06. sorok: E sorok **a), illetve b) rovatában** kell szerepeltetni a 2019. 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**⁶⁰², illetve a **módosított terv szerinti értékcsökkenés**⁶⁰³ 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

⁶⁰² Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdés

⁶⁰³ Sztv. 53. § (4)-(5) bekezdés

tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel – ha a maradványérték valószínűsíthetően jelentős – csökkentett bekerülési értékét kell azokra az évekre felosztani, amelyekben azokat az adózó előreláthatóan használni fogja⁶⁰⁴. 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 eszközöknél kimutatni – és annak egyéb ráfordításként elszámolt összegét a **b) rovatban** szerepeltetni – akkor, ha

- 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 lesz⁶⁰⁵.

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 – eszközöknél, 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.

⁶⁰⁴ Sztv. 3. § (4) bekezdés 5., 6. pont, 52. § (1), (4) bekezdés

⁶⁰⁵ Sztv. 53. § (1) bekezdés

**Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózóknak
(1929-A-02-02)**

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 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.

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.

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 **2019. évben** az adózott eredményből, illetve az eredménytartalékból **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.**

Ha 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 2018. évi (illetve az adóévet megelőző adóévi) – éves szinten számított – a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő árbevétel összegét. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását. A sor kitöltése az adózó által vállalt adóelőleg-kiegészítés esetén áll fenn⁶⁰⁶.

25. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 2019. évi – **éves szinten számított** – a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő árbevétel összegét. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását. Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 26. § (10) bekezdés szerinti, **adóelőleg-kiegészítési kötelezettség** teljesítésének vizsgálata az itt feltüntetett adat alapján történik, ezért kérjük a sor fokozott figyelemmel történő kitöltését. A sor kitöltése az adózó által vállalt adóelőleg-kiegészítés esetén áll fenn.

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. A sor kitöltése az adózó által vállalt adóelőleg-kiegészítés esetén áll fenn.

27. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni az adóelőleg-kiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereségjellegű árfolyam különbözetet, ha az adóalapot képez. A sor kitöltése az adózó által vállalt adóelőleg-kiegészítés esetén áll fenn.

D) Tájékoztató adatok a 2019. adóévi osztalék (osztalékelőleg) kifizetésekről, juttatásokról

40-43. sorok: E sorokban a jelölt részletezésű tulajdonosoknak az alábbi jogcímenek kifizetett összegeket kérjük feltüntetni.

Az **a) rovatban** a 2019. évben (illetve az üzleti évben) eredmény terhére – az eredmény jóváhagyását megelőzően – kifizetett osztalékelőleg összegét, függetlenül attól, hogy az osztalékelőleg osztalékká vált-e vagy sem; illetve annak forrása a 2019. évi (illetve az üzleti évi) eredmény;

b) rovatban a 2019. évben jóváhagyott osztalékból a 2019. évben (illetve az üzleti évben) kifizetett összeget kell szerepeltetni.

Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről (1929-A-03-01; 1929-A-03-02)

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társaságiadó-kötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint az adóalap módosító tételeiről)⁶⁰⁷.

⁶⁰⁶ Tao. tv. 29/A. § (82) bekezdés

⁶⁰⁷ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a Nyilatkozat lap 34. sor, vonatkozó kódkockájának jelölése mellett – ezen adatszolgáltatási kötelezettségüknek az „1”-es jelölés alkalmazásával, illetve elszámolási kötelezettségüknek „2”-es jelölés alkalmazásával, ennek a bevallásnak 1929-A-03-01, 1929-A-03-02, 1929-A-04-01, 1929-A-04-02, 1929-A-04-03, 1929-A-05-01, 1929-A-05-02 lapjai kitöltésével tesznek eleget.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany, **tájékoztató adatként** a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük. Ha az adózó elszámolásként nyújtja be ezt a a bevallást a jelzett lapok már nem adatszolgáltatásnak tekintendők.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége (NY-02. lap 43. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jóság (NY-02. 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 eszköznel 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 jóságok és tárgyi eszközök vonatkozásában a Tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el⁶⁰⁸.

Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez, valamint a társaságiadó-kötelezettséghez kapcsolódó adatok

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt⁶⁰⁹. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Ha a könyvvizetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvizetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során. Ha ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintba 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 forintba történő átszámításkor figyelembe venni⁶¹⁰. 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 venni⁶¹¹. Ha adózó olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet az Sztv.

⁶⁰⁸ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

⁶⁰⁹ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

⁶¹⁰ Tao. tv. 18/A. § (3) bekezdés

⁶¹¹ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

szerint részesedésként mutatna ki, akkor ezen tevékenységre vonatkozó társaságiadó-kötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolta volna el⁶¹².

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „—” jel kiírását.

- 02. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03-11. 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 összegét⁶¹³.
- 04. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotásnak nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁶¹⁴. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét⁶¹⁵.
- 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 összegét⁶¹⁶.
- 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 összeget⁶¹⁷.
- 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, ha 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 elszámolni⁶¹⁸.
- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁶¹⁹.
- 11. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott,

⁶¹² Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

⁶¹³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

⁶¹⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

⁶¹⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

⁶¹⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

⁶¹⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

⁶¹⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

⁶¹⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

amelynek a valós értékében történő változást, az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható⁶²⁰.

- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-33. 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 összegét⁶²¹.
- 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 összegét⁶²².
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁶²³.
- 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 összegét⁶²⁴.
- 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 összeget⁶²⁵.
- 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 összegét⁶²⁶.
- 33. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivételesekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változását az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve hogy a bejelentett részesedést a kivételést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván⁶²⁷.
- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a ± 01. - 02. + 25. sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társaságiadó-alap kiindulási

⁶²⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés i) pont

⁶²¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

⁶²² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

⁶²³ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

⁶²⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

⁶²⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

⁶²⁶ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁶²⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés h) pont

pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

**Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről
(1929-A-03-02)**

- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel szerepeltetése nélkül – pozitív értékként, egyezően a 1929-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 értékként, egyezően a 1929-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. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

- 44. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 1929-01-01. 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 1929-01-01. lap 06. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a ($\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43) - (\pm 44)$) sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét, illetve a csoportos társaságiadó-alany esetén a 1929-01-01 lap 06. sorához írtak szerinti adatot.

- 46. sor:** Ebben a sorban – az a), b) rovatokba – kérjük szerepeltetni a 1929-01-01. lap 07. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a ($\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43.) - (\pm 44.)$) sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.

- 47. sor:** Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban a 1929-01-01. lap 09. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóévben leírt veszteségét, illetve az a) rovatban a következő év(ek)re továbbvitt elhatárolt veszteség összegét.

- 48. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 1929-01-01. lap 10. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóalapját ($\pm 45 - 47.$)

- 49. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1929-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.

- 50. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a 1929-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint a társaságiadókedvezmények összegét.
- 51. sor:** Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1929-01-01. lap 14. sorához leírtak szerint.
- 53. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 2019. évi adókötelezettség (49., 50., 51. sorok) összegét.
- 54. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a 1929-01-02. lap 18. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.
- 55. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1929-01-02. lap 19. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 56. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1929-01-02. lap 20. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.
- 57. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1929-01-02. lap 21. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 58. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1929-01-02. lap 16. sorához leírtak szerint a Kárrendezési Alapnak teljesített befizetést.
- 59. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1929-01-02. lap 17. 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 2019. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1929-A-04-01; 1929-A-04-02; 1929-A-04-03)**

A korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

A csökkentő korrekciós tételek számításakor⁶²⁸, 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 2019. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 7. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

⁶²⁸ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1929-03-01; 1929-03-02, 1929-03-03. lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be ezt a bevallását a 1929-03-01 - 1929-03-03-as lapokat nem töltheti ki, ha **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 1929-03-01 – 1929-03-03-as lapokat is ki kell töltenie a 1929-A-04-01 – 1929- A 04-03 lapok mellett.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2020. 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 eszközke 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 el⁶²⁹.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az A-04-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). Az A-04-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatók be dinamikus lapként.

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, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség kiegyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra⁶³⁰.

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 1929-A-05-01 lap 01. soránál található) ezeknek a kötelezettségeknek az adóévben bekövetkezett csökkenését⁶³¹.

⁶²⁹ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

⁶³⁰ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont

⁶³¹ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁶³².

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

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁶³³,
- 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 érték⁶³⁴.

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 elszámolni⁶³⁵.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg az adózó és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁶³⁶.

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 tartani⁶³⁷.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁶³⁸.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, ha az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozhatók meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁶³⁹. A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést⁶⁴⁰.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az 1. számú melléklet 5. pontja hatálya alá tartozó, az áttérés első napját megelőző napon nyilvántartott eszközök könyv szerinti értéke nullára csökken, de a számított nyilvántartási értéke pozitív, akkor az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a különbözettel választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a könyv szerinti érték nullára csökkenését követő három adóévben, egyenlő részletekben. Az így,

⁶³² Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁶³³ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁶³⁴ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁶³⁵ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁶³⁶ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁶³⁷ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁶³⁸ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁶³⁹ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁶⁴⁰ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

évenként levont összeget az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni. **Figyelem!** Ha a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárni⁶⁴¹.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóban egységesen kimutatott eszközre vonatkozóan az adózó a Tao. tv. 1., illetve 2. számú melléklet szerinti értékcsökkenési szabályokat és leírási kulcsokat az összetett eszközt alkotó komponensekre alkalmazza, feltéve, hogy ezek főbb gazdasági jellemzőik alapján egymástól eltérőek és a jelzett mellékletek szerint besorolhatóak. Az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni⁶⁴².

Az IFRS-ek szerinti adózónál a Tao. tv. 18/C. § (9a) és (9b) bekezdésekben rögzítettek (azaz ha egy eszköz értékcsökkenése a Tao. tv. 1-2. mellékletei alapján nem határozható meg, akkor a számvitelivel azonos értékcsökkenés alkalmazandó) hatálya alá nem tartozó, a lízingbe vevő által a könyvekbe felvett használati jog eszközre az adózás előtti eredményben az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenést az Sztv. szerint az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogokra megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni a Tao. tv. 1. számú melléklet szerint⁶⁴³.

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 meg⁶⁴⁴,
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁶⁴⁵.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

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

Ha az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó olyan jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként mutat ki, de az Sztv. szerint akként mutatná ki, akkor erre a leszállításra a társaságiadó-alapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolná el⁶⁴⁶.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

13. sor: Jogdíjbevételek, jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés

⁶⁴¹ Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

⁶⁴² Tao. tv. 18/C. § (9c) bekezdés

⁶⁴³ Tao. tv. 18/C. § (9d) bekezdés

⁶⁴⁴ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁶⁴⁵ Tao. tv. 18/C. § (17) pont

⁶⁴⁶ Tao. tv. 18/C. § (22) bekezdés

- 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: Jogdíjbevétel/nyereség**

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1929-A-04-02)**

- 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 meg⁶⁴⁷. 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)⁶⁴⁸.

- 21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó kedvezmény**

- 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) veszik figyelembe⁶⁴⁹.

- 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.**

- 31. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget.**

⁶⁴⁷ Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés

⁶⁴⁸ Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés

⁶⁴⁹ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁶⁵⁰

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1929-A-04-03)**

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 meg⁶⁵¹.

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 adózás előtti eredmény csökkentéseként kerülnek 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 megfizette⁶⁵².

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 összeget⁶⁵³.

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 rendelkezés⁶⁵⁴.

⁶⁵⁰ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁶⁵¹ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁶⁵² Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont

⁶⁵³ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont

⁶⁵⁴ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

40. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) során 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 nyereségjellegű különbözetet a korrigált adózás előtti eredményben való megjelenés esetén⁶⁵⁵.

41. sor: Az adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adófelajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg⁶⁵⁶. Ebben a sorban kell feltüntetni a NAV által átutalt összegre tekintettel járó jóváírás összegét, feltéve, hogy azt az adózó az adózás előtti eredmény javára elszámolta⁶⁵⁷.

43. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

44. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

45. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

46. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

47. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének feltétele

48. sor: A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁶⁵⁸.

49. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülése értéke, illetve bekerülési érték növekménye

50. sor: Kamat-levonás korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

59. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

60. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01-59. sorok összevont összegét tartalmazza.

⁶⁵⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

⁶⁵⁶ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

⁶⁵⁷ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

⁶⁵⁸ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés c) pont

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1929-A-05-01; 1929-A-05-02)**

A korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek

A növelő korrekciós tételek számításakor⁶⁵⁹, 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 2019. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, valamint alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazzák. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1929-04-01 - 1929-04-03 lapok adott sorainál találhatóak.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be ezt a bevallását a 1929-04-01 - 1929-04-03-as lapokat nem töltheti ki, ha **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 1929-04-01 – 1929-04-03-as lapokat is ki kell töltenie jelen 1929-A-05-01 – 1929- A 05-02 lapok mellett.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2020. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell tölteniük.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az A-05-ös lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). Az A-05-ös lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatók be dinamikus lapként.

01. sor: Céltartalék Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban töltesse 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

⁶⁵⁹ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

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 törvényesen 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 összegét⁶⁶⁰.

02. sor: Értékcsökkenés (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 minősítését⁶⁶¹.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁶⁶².

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 értéke⁶⁶³.

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 nyilván⁶⁶⁴.

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 tartani⁶⁶⁵.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, ha az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁶⁶⁶.

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést⁶⁶⁷.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az adózó élt a Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés szerinti csökkentési lehetőséggel, és ha a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárnia⁶⁶⁸.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

⁶⁶⁰ Tao. tv. 18/C. § (13), (13a) bekezdés

⁶⁶¹ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁶⁶² Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁶⁶³ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁶⁶⁴ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁶⁶⁵ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁶⁶⁶ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁶⁶⁷ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁶⁶⁸ Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

05. sor: Ellenőrzött külföldi társaság pozitív adózott eredményének a törvényben nevesített része

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

08. sor: Kamat-levonás korlátozási szabály

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a Tao. tv. 8. § (5) és (5a) bekezdés szerinti saját tőke adóévi napi átlagos állományát az Sztv. 114/B. §-a e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg⁶⁶⁹.

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során⁶⁷⁰ már figyelembe vételre került ezért a kamat-levonás korlátozási szabály miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni.⁶⁷¹

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 megíúsulása

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

16. sor Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcökkéntés esetén

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1929-A-05-02)**

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.

⁶⁶⁹ Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés

⁶⁷⁰ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁶⁷¹ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

22. sor: Itt kell feltüntetni a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket.

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁶⁷²

25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

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 összeget⁶⁷³.

29. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Ha 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 arányszámmal⁶⁷⁴ megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁶⁷⁵. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁶⁷⁶.

30. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonáskor

31. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

32. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

33. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege.

34. sor: A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely alacsonyabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁶⁷⁷.

⁶⁷² Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁶⁷³ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont

⁶⁷⁴ Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések

⁶⁷⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁶⁷⁶ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁶⁷⁷ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés b) pont

44. sor: Egyéb növelő jogcímek

45. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-44. sorok összevont összegét tartalmazza.

Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1929-A-06)

Általános tudnivalók

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁶⁷⁸!

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „—” előjel feltüntetését!

A lap kitöltésének feltétele az NY lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. Az Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1929-07-01; 1929-07-02. lapokon adhatnak információt az eredménykimutatás adataikról.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokban együttesen kérjük megadni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az A-06-os lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelölése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sor-szám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-06-os lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.

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 vevőnek végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztrációja felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

⁶⁷⁸ 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.

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, ha azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árres (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban.

Ezt a sort csak akkor kérjük kitölteni, ha az árbevétel NEM tartalmazza a változatlan formában továbbszámlázott – közvetített – szolgáltatások költségét.

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 2019. évben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó, valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége (Gyftv. 36. § (1)) adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget akkor is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Ha 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

Ha 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.

07. sor: Egyéb működési bevétel

A működési bevételekből az árbevételnek nem minősülő bevételeket kell szerepeltetni ebben a sorban. Elsősorban a kapott támogatások, kártérítések, egyéb megtérülések tartoznak ide.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás

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 továbbbszámlázásra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési elírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Ha 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 „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Ha 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.

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 az igénybevett (vásárolt) és egyéb szolgáltatások értéke ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Ha 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.

A nem anyagi javak vásárlásáért a tárgyévben kifizetett összegeket kérjük megadni ezen a soron, vagyis minden olyan tételt, amit a gazdálkodó szervezetnek ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet). Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak, bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja
- készletek tárolásáért fizetett díjak
- faktoring díjak
- váltóleszámítolás költségei

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 43., illetve 44. sorban kérjük megadni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozóknak tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

Ha 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.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozóknak az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszámban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulékként számoltak el.

Ha 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.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

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, a munkaerőpiacra lépők, a kutatók stb. esetében).

Ha 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.

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

Ha 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.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 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 bérjárulékok, a nyereségadók és 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.

44. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

45. 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 bevételként 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 IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok 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 IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

61. sor: Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és költségeinek egyenlege

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és ráfordításainak a kiemelt tételekben (55., 56., 57. és 59. sorok) nem tartozó, fennmaradó részét kell szerepeltetni ebben a sorban, nettó módon, a bevételeket és ráfordításokat egyenlegezve.

**A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató
adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító
adózók részére
(1929-A-07)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő adózók töltsék ki!

A lap kitöltésének feltétele az NY lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1929-A-01 lapon adhatnak információt a mérleg adataikról és a 1929-A-02-01; 1929-A-02-02 lapokon az egyéb adatokról.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az A- 07-es lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). Az A-07-es lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adó-alany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

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.

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 ártértékelési modell alapján értékelték, ha 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 IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok 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 IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadó 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 IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok 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 IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok 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, amelyek 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, ha azokat a

pénzügyi helyzet kimutatásban 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, ha azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.

14-21. sorok: E sorok **b) rovataiban** 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 tőketartalék (ázióként 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 pénzügyihelyzet-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 2019. évre (adóévre) vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával **jóváhagyott**, vagy ha a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, a 2019. évre (adóévre) **jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** (nem pedig a 2019. évben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból - értékpapírok E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok 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 a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről
(1929 –A-08)**

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki, a Főlap csoportos társaságiadó-alany kódkocka jelölése esetén!

A csoporttag a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés szerinti egyedi adóalapjáról, valamint az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről⁶⁷⁹ szóló Nyilatkozatát a csoportos társaságiadó-alany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja⁶⁸⁰. **A csoportképviselő** a többi csoporttagtól átvett, és a saját nyilatkozatban feltüntetett adatokról;

- a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerinti egyedi adóalap **(B) blokk (b) rovat** előjelhelyes adata),
- csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adó összege **(B) blokk (c) rovat** adata)

az adóbevallásában – csoporttagonkénti bontásban – adatot szolgáltat jelen lapon.

Ha a csoporttag a NAV ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv. előírásai szerint állapította meg, vagy adóbevallással egyenértékű nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz⁶⁸¹.

Figyelem! A csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Külföldi vállalkozók által létrehozott csoportos társaságiadó-alany esetén a tagok egyedi adóalapját a Tao. tv. 3. § (2) bekezdése alapján kizárólag a külföldi vállalkozó belföldi telephelyén végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére vonatkozóan kell megállapítani. Esetükben a csoportos társaságiadó-alany adóalapja – függetlenül attól, hogy a csoport a Tao. tv. 2/A. § (1) bekezdése szerint belföldi illetőségű adózónak minősül

⁶⁷⁹ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

⁶⁸⁰ Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

⁶⁸¹ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

– a külföldi vállalkozó csoporttagok magyar telephelyein elért jövedelméből számított egyedi adóalapok összege.

A csoporttagok között az egyedi adóalap megállapításakor

- a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók, valamint
- a csoporttagok között ügyletek esetén a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti⁶⁸².

A csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók⁶⁸³.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről.

A csoportos társaságiadó-alany adóévi fizetendő adóját (01. sor (d) rovat adata) a csoporttagok között a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerint egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani⁶⁸⁴ (a B) blokk (b) rovat pozitív adata). Az így megállapított egyedi adófizetési kötelezettség összegeket a **B) blokk (d) rovatában** kell szerepeltetni.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó számított adó összegéről a B) blokk (e) rovatában.

Figyelem! A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagoknak is alkalmazni kell a minimumadó kötelezettséget⁶⁸⁵, illetve a kimentési lehetőséget⁶⁸⁶, melynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévet megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdés szerinti arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni⁶⁸⁷.

A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjesztendő elő⁶⁸⁸.

Az A) blokk 01-es sorában az (a), (b), (c), (d), illetve (e) rovatokban kerül feltüntetésre a kitöltött lapok B) blokkjában szerepeltetett adatok összesített adata.

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).

⁶⁸² Tao. tv. 6. § (13) bekezdés

⁶⁸³ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

⁶⁸⁴ Tao. tv. 24. § (3) bekezdés

⁶⁸⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁶⁸⁶ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

⁶⁸⁷ Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdés

⁶⁸⁸ Tao. tv. 18/D. § (11) bekezdés

**Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához,
illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesü-
lése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez
(1929 -A-08-R1)**

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki.

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).

A részletező lapok száma megegyezik a 1929-A-08 lapon szerepeltetett csoporttagok számával.

Figyelem! Ha a 01 sorban a csoporttagra vonatkozóan a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerint nyilatkozat tétel jelölt, akkor a 1929-10 lap kitöltése kötelező:

A) A csoporttag egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

A csoporttagok az egyedi adóalapok meghatározása során kötelesek a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályainak alkalmazására. A választást a csoportképviselő teszi meg jelen bevelés benyújtásával⁶⁸⁹.

01. sor: Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

A kockában jelölje:

- „**1-gyel**”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁶⁹⁰. **Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 02. sor kitöltése kötelező!**
- „**2-vel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁶⁹¹ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁶⁹²,
- „**3-mal**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁶⁹³ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁶⁹⁴, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti⁶⁹⁵ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,
- „**4-gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁶⁹⁶ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti⁶⁹⁷ nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár⁶⁹⁸ sújtotta és annak mértéke –

⁶⁸⁹ Tao. tv. 6. § (14) bekezdés

⁶⁹⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁶⁹¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁶⁹² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁶⁹³ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁶⁹⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁶⁹⁵ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁶⁹⁶ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁶⁹⁷ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁶⁹⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát.

02. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására⁶⁹⁹], ha a 01. sorban az „1”-es értéket választotta. Ha a 01. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 03., 04., 05. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett⁷⁰⁰,
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel,
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel,
(**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 03., vagy a 04-05. sorokat!**)

03. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (például biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

04. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – hanem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

05. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV-igazgatóságnak benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban, akkor kell adatot szerepeltetnie, ha a 04. sort kitöltötte.

Figyelem! Csoportos társaságiadó-alany esetében a 1929-NY lap 30. sorában nem szerepelhet adat.

B) Adókötelezettségre vonatkozó adatok, illetve egyes kedvezmények nem cél szerinti felhasználása esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összege

Ebben a táblarészben kérjük **csoporttagonként** szerepeltetni az adókötelezettségre, az építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettségre, a kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő összegére vonatkozó jelölt adatokat, mely adatok feltüntetése során a 1929-01-01, 1929-01-02 lapok azonos soraira vonatkozó kitöltési útmutató magyarázatát kell figyelembe venni. A táblarészben kérjük még feltüntetni azt a csoporttagság időtartama alatt felmerült, a lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt (feloldott), illetve a lekötött tartalék jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésre fel nem használt (feloldott) összegéhez kapcsolódó társasági adó, és késedelmi pótlék összegét.

⁶⁹⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁷⁰⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

- 14. sor:** Kérjük, ebben a sorban, a c) rovatban jelölje az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve a b) rovatban feltüntetni
- 15. sor:** Kérjük, ebben a sorban szerepeltetni a c) rovatban az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve a b) rovatba beírni.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem összegét.
- 17. sor:** Itt kérjük a c) rovatban jelölni az adóalap összegét, a b) rovatban pedig a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét.
- 18. sor:** Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a csoporttagra jutó számított adó alapján igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény összegét, a b) rovatban az energiahatékonysági adókedvezmény összegét.
- 19. sor:** Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a Kárrendezési Alapnak teljesített befizetés összegét, a következő év(ek)re tovább vihető csökkentés összegét a b) rovatban.
- 20. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.
- 21. sor:** Itt kérjük feltüntetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C. § szerinti elengedési kedvezményét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.
- 22. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2017-2018. év(ek) építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettség összegét.
- 23. sor:** Kérjük ebben a sorban feltüntetni a c) rovatban a Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek összegét, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét a b) rovatban.
- 24-25. sorok:** E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2019. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét⁷⁰¹.
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 24. és 25. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 24. sorban szerepeltetendő adatok.

⁷⁰¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, (15) (15a) bekezdés, 29/I. § (5) bekezdés

26-27. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos adómértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevételekre/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévét követő három/öt adóévben jogdíjbevételekre/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra.

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 jogdíjbevételekre/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 26. és 27. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 26. sorban szerepeltetendő adatok⁷⁰².

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévet megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikusan, – adatot szolgáltat a NAV-hoz:

- a) az áttérés adóévet megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről (tehát 2020-ban történő áttérés esetén a 2019-ben kezdődő adóévre bevallott iparüzési adóalap-adatokról),
- b) az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről⁷⁰³ (tehát 2020-ban történő áttérés esetén a 2019. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2020. évi) szabályok szerinti iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül⁷⁰⁴.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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). Az AH lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

Figyelem A 1929-AH-01-01-es, 1929-AH-02-01, 1929-AH-02-02-es és 1929-AH-02-032-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

⁷⁰² Tao. tv. 7. § (16)-(16a) bekezdés

⁷⁰³ Htv. 40/M. §

⁷⁰⁴ Art. 9. § g) pont

A 1929-AH-01-01-es, 1929-AH-02-01-es, 1929-AH-02-02-es és 1929-AH-02-03-as lapok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2019. adóév adatai alapján
(1929-AH-01-01)**

A 01-es lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévet 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 **2019. 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.
- 2. sor:** Itt kell szerepeltetni az Sztv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.
- 3. sor:** 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 topográfiajának 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)-(3) 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.
- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – a NAV-val elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, a NAV-val elszámolt regisztrációs adó összegét.
- 6. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegét, ha az így elszámolt az értékesítés nettó árbevételét növelte.
- 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.

- 9. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) összegét.
- 10. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható közvetített szolgáltatások értékének összegét.
- 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 értékeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltséggént, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.
- 12. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét.
- 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.
- 14. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
- 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.
- 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.
- 18. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kapott kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet és biztosító esetén kell kitölteni!
- 19. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételeinek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 20. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott befektetési szolgáltatások bevételeinek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

- 21. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján nyilvántartott fizetett kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 22. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai eredmény összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 23. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai ráfordítás összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 24. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott nettó működési költségek összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1929-AH-02-01; 1929-AH-02-02; 1929-AH-02-03)**

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege⁷⁰⁵

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveket 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 IFRS 15. Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 3. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket más standardok az IFRS 15 szerinti árbevételeként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 4. 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 IFRS 15 Vevői szerződésből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget, továbbá a megszűnő tevékenységből származó – az IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04. sorok összegét kell feltüntetni.

⁷⁰⁵ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

B) Blokk: Bevételt növelő tételek⁷⁰⁶

Figyelem ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az IFRS 15 által monetáris csereként definiált, azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Ha 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.
- 31. sor:** Az Sztv. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.
- 32. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adóalany, mint eladó – az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 60-65. 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. Ha 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 IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. bekezdése szerint 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 számvitelt alkalmazókkal 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 IFRS 15 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]. Ha 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 IFRS-ek rendszerében az ügynöki viszonyban 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 bizományosi áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Ha 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

⁷⁰⁶ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

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 azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. 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 IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című 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. Ha 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.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. 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:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződéseket figyelemmel rendeli módosítani a bevétel összegét. Ha a vevőnek fizetendő ellenértékösszeg meghaladja a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét, akkor a gazdálkodó egységnek a különbözetet az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Ha a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét a gazdálkodó egység nem tudja ésszerűen értékelni, akkor a vevőnek fizetendő ellenértéket teljes egészében az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Tekintettel arra, hogy magyar számvitel ilyen korrekciót nem ismer, a Htv. külön soron, bevételnövelő tételeként rendeli feltüntetni e korrekció összegét.
- 42. 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.
- 43. sor:** Htv. 40/C. §-a (1) bekezdés vagy a Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a, e) és g)–l)* pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett –általános forgalmi adó nélküli - összeg (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)–l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt, vagy nem számolhat el.
- 50. sor:** A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1929-AH-02-02)**

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek⁷⁰⁷

Figyelem! Ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 55. sor:** 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-ohtalom, a növényfajta-ohtalom, a kiegészítő ohtalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiajának ohtalma 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 – 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 a NAV-val elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből az **58–59** sorokban a regisztrációs adó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.
- 60. sor:** Az IFRS 15 standard 61. bekezdése szerint a gazdálkodó egység a bevételt, azt az árat figyelembe véve jeleníti meg, amelyet a vevő akkor fizetett volna, ha azokat a teljesítéskor készpénzzel fizette volna ki. Ha a vevő előre fizet, és ez jelentősfinanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatni a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel – a számviteli rendszerek adósemmlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparüzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.
- 61. 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 való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

⁷⁰⁷ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

62. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azon tételeket, amelyeket az adózó korábbi adóévben – a Htv. 40/C. §-ának 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k), vagy a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés m) pontja alapján – számlázott tételként már a helyi iparüzési adóalapja részévé tett, azonban a Htv. 40/C. §-ának értelmében a tárgyévben is bevételnek, bevétel-növelő tételnek minősülnek.

75. sor: A 55–57. és a 60–62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)708

80. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek című standardok szerinti, tovább-értékesítés 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 üzletmenetet 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, rabattok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.

82. sor: Az azonos rendeltetésű elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az un. monetáris cserének minősülő 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 magyar 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.

⁷⁰⁸ Htv. 40/F. §

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: Anyagköltség⁷⁰⁹

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 értéke⁷¹⁰

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.

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).

⁷⁰⁹ Htv. 40/G. §

⁷¹⁰ Htv. 40/H. §

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1929-AH-02-03)**

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételének 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 árbevételének 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