

Kitöltési útmutató a 1671. számú bevalláshoz

E bevallást kell benyújtani a tevékenységét 2016. évben megszüntető, az átalakulással megszűnő, a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót 2016. évben vagy 2017. évtől választó, valamint az egyszerűsített vállalkozói adót 2017. évtől választó adózónak a társasági adóról, a hitelintézeti járadék kötelezettségről, a csekély összegű (de minimis) támogatásokról, az innovációs járulékról, az energiaellátók jövedelemadójáról, a szakképzési hozzájárulás különbözetéről, valamint a hitelintézeti különadóról.

Jogszabályi háttér

- A csődeljárásról, és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csődtörvény)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.)
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjt.v.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szvt. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.)
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)
- A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (továbbiakban: 1407/2013/EU de minimis rendelet)
- A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségének nyilvánításáról
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőségének nyilvánításáról
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (továbbiakban: Thtv.)
- Az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvénnyel és a megtakarítások ösztönzésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi CXV. törvény (továbbiakban: Evtv.)
- Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet).
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.).
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno.tv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.),

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.)
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény (továbbiakban: Civil tv.)
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. Törvény (továbbiakban: Szakhoz. tv.)
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. Törvény (továbbiakban: Katv.)
- Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. Törvény (továbbiakban: Eva tv.)
- A Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (továbbiakban: elszámolási törvény),
- A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXVIII. törvény.
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)

A bevallásra kötelezettek

Bevallásra kötelezettek egyrészt az Art. rendelkezései szerint soron kívüli eseménnyel érintett adózók, másrészt azok az adózók, amelyek a – döntésük alapján – a társasági adó hatálya alól kikerülve a következő adóévtől a Katv. vagy az Eva tv. hatálya alá tartoznak.

A) Soron kívül¹ jelen bevallást kell benyújtani az adózónak, ha

- a) felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 30 napon belül;
- b) végelszámolás kezdetekor a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal, a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül;
- c) végelszámolás befejezésekor a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon;
- d) felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnéstől hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül, a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- e) átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a megszűnés napjával, 90 napon belül;
- f) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján adókülönböt állapít meg, a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül;
- g) az adózó üzletvezetésének helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- h) kénysztörölési eljárását indították el, a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;

¹ Art.33. § (3)-(6) és (8) bekezdés

- i) az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül, a soron kívüli eseményt követő 30 napon belül.

Felhívjuk a figyelmet, hogy átalakuláson – kizárólag bevételefeldolgozási szempontból - a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük.

A 1671. számú bevallást kell benyújtania az adózónak akkor is, ha a végelszámolás nem a vállalkozás megszűnésével zárul, hanem a vállalkozás legfőbb szerve a vállalkozás továbbműködéséről dönt, vagy a végelszámolást felszámolás követi. Például, ha 2013. december 5-én elhatározták a társaság végelszámolását, majd 2016. május 11-én a végelszámolási eljárás az adózó továbbműködésével zárul. Az adózónak be kell nyújtania a 1371. számú bevallást (időszak: 2013.01.01-2013.12. 04.) V1 megjelöléssel, majd a végelszámolás alatt 12 hónapig tartó adóévekre a 1329. és a 1429. számú bevallásokat és 2015.12.05.-2016.05.11. tartó időintervallumra a 1671. számú bevallást V3 megjelöléssel. Ezt követően 2016.05.12-től 2016.12.31-ig tartó időintervallumra a 1629. számú bevallás esedékes.

Ha a példában leírt végelszámolás felszámolási eljárásba fordul és a felszámolás kezdete a 2016.05.12. a bevallásokat szintén az előzőekben leírt bevallási időszakokkal és megjelöléssel, az előzőekben leírt sorrendben kell benyújtani. Annyi az eltérés, hogy 2015.12.05- 2016.05.11. közötti időszakra F1 megjelölésű 1671-es bevallás a benyújtandó és az adózó 2016.05.12-vel a felszámolás kezdetétől nem alanya a társasági adónak, tehát nincs 1629. számú bevallás benyújtási kötelezettsége.

Figyelem! Kényszer-végelszámolási és kényszersztörési eljárás alatt a cég nem dönthet a továbbműködésről.

Végelszámolást követően elrendelt kényszersztörési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A kényszersztörési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszersztörési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csődtörvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszersztörési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget - eltérő rendelkezés hiányában - az általános szabályok szerint kell teljesíteni azzal, hogy a kényszersztörés ideje alatt az adózó nem társasági adóalany.

B) A soron kívüli eseménnyel érintett vállalkozások mellett, azok a vállalkozások is a 1671-es bevalláson számolnak el megelőző adóévükről, amelyek:

- a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást, vagy a kisvállalati adóalanyiságot 2016-ban évközben vagy 2017. január elsejétől, vagy
- az eva alanyiságot 2017. január elsejétől választották.

A jogszabályokban (Katv., Eva tv.) előírt feltételeknek megfelelő adózók a Katv. - a kisadózó vállalkozások tételes adója, valamint a kisvállalati adó - hatálya alá **2016. évben** (évközben, bármely hónaptól), vagy 2017. január elsejétől jelentkezhetnek be. Az Eva tv. hatálya alá évközi hatállyal nem lehet bejelentkezni, kizárólag 2017. január elsejével. A társasági adóalany adózók a sajátos adóalanyiságukat megelőző adóévüket a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre előírt rendelkezései szerint zárják le és az erre az időszakra vonatkozó – 1671. számú – bevallásuk benyújtásának határideje a társasági adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevallás főlapján tett jelölés nem helyettesíti az állami adó- és vámhatósági bejelentést.

Az előtársaságnak, ha a kérelmét a bejegyzést megelőzően visszavonta, vagy ha a cégbíróság a bejegyzés iránti kérelmet jogerősen elutasította, nem ezen, hanem az erre rendszere

sített külön nyomtatványon kell az adóbevallását benyújtania. (Például, ha a 2016-ban benyújtott cégbejegyzési kérelem – 2016-ban, vagy 2017-ben – elutasításra kerül, a 1629EUD számú nyomtatványon kell a bevallást teljesíteni.)

Fontos kiemelni, hogy a Szit.tv. hatálybalépését követően a társasági adóalanyok **Tao. tv-ben nevesített fogalomkörében megjelent**² a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság). A szit., és az elővállalkozás – amennyiben a Szit. tv. által támasztott követelményeknek megfelel – annak tényét 15 napon belül köteles az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni, amelyeként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó fizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, a szit., valamint a belföldi projektársaság – kivéve a Tao. tv. 15. § (7), (8) bekezdésében említett esetet – **Szit. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja**, ezért az időarányos mentesség megállapításához közbenső mérleg készítését írja elő a törvény, mind a nyilvántartásba vételének, mind e nyilvántartásból való törlésének napjával, mint mérleg fordulónappal. A társaságnak az üzleti év első napjától a nyilvántartásba vétel napjáig az általános szabályok szerint, míg az ezt követő időszakra a kedvezményes – a Tao. tv. 15. §-a szerinti – szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettség összegét. Ugyanígy kell eljárnia a nyilvántartásból való törlés esetén is, azaz az üzleti év első napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig a kedvezmény megilleti a társaságot, majd az ezt követő időszakra, az üzleti év utolsó napjáig az általános szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettségét.

Az elővállalkozást ugyanolyan kedvezmények illetik meg, mint a szit-et. Abban az esetben, ha az elővállalkozás szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozássá történő minősítés nélkül szűnik meg, akkor **a mentesség alapján meg nem fizetett adó** kétszeresének visszafizetésére kötelezett. Hasonlóképpen kell eljárnia az elővállalkozásnak akkor is, ha projektársasága azelőtt kerül ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba venné.

Általános tudnivalók:

Az Art.³-ban meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adat-szolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Amennyiben a az elektronikus benyújtáshoz ügyfélkapus regisztrációra van szüksége, Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti (továbbiakban együtt: ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szerv). Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

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

A bevallás borítólapból és bevallási lapokból áll.

A bevallás részei:

² Tao. tv. 2. § (2) bekezdés a) pont

³ Art. 31. § (2) bekezdés, és 175. § (9) bekezdés.

- 1671 Borítólap,
- 1671-NY Nyilatkozatok,
- A társasági adó összegének bevallása (1671-01-01),
- Kiegészítő adatok (1671-01-02),
- A társas vállalkozások hitelintézeti járadék kötelezettségének bevallása, a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának, a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása (1671-01-03),
- A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása (1671-01-04),
- Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1671-01-05),
- Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1671-01-06),
- Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1671-01-07),
- Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1671-02-01),
- Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1671-02-02),
- Önellenzőzési melléklet (1671-03-01),
- Nyilatkozat (1671-03-02),
- Az Art. 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1671-04),
- A kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1671-05-01),
- A kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1671-05-02),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2016. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről (1671-06-01),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2016. üzleti év fizetendő adóra illetve jövedelemadójára vonatkozó különleges adatai (1671-06-02),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társasági adókötelezettségéről (1671-06-03),
- A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1671-07)
- Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1671-RNYIL),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1671-RNYIL-01),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)(1671-RNYIL-02),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Előadóművészeti szervezet támogatása) (1671-RNYIL-03),-
- Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1671-SPBEJ-01),
- Adatszolgáltatás az áttérés adóévével megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei az előző adóév adatai alapján (1671-AH-01),

- Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1671-AH-02-01),
- Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1671-AH-02-02),
- Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1671-A-01),
- A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1671-A-02).

A borítólap (B) blokkjának kitöltése

A megfelelő rovatban kérjük, jelölje adószámát, nevét, **székhelye/ fióktelepe** címét.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és 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. Kérjük, ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni. A bevallást azonban az **adózónak (törvényes képviselőjének, szervezeti képviselőjének illetve meghatalmazottjának) kell aláírnia**, e nélkül a bevallás érvénytelen.

A bevallás javítása

Adó- és vámhatósági javítás

Az Art. 31. § (2) és 175.§ (9) bekezdésben meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton köteles teljesíteni.

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja⁴, és a törvényben meghatározott esetekben⁵ – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó fennálló adótartozásáról, köztartozásáról, a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában nem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a borítólap B) blokkjába be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013.(XI.7.) NGM rendelet 25. §. (2) bekezdés 8.) pontja értelmében az adózó jogosult a **papír alapon érkezett, vagy papír alapon is benyújtható, elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az

⁴ Art. 34. § (1) bekezdés

⁵ Art. 34. § (6) bekezdés

nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 40/20-21-22-es telefonszámon munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben nem rendelkezik ügyfél azonosító számmal, úgy azt a **TEL Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez** elnevezésű nyomtatvány benyújtásával igényelheti meg.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, kérjük tüntesse fel a (B) blokkban a jogelőd adószámát.

A borítólap (C) blokkjának kitöltése

A társasági adó alanyaként a bevallási időszak kezdő időpontja a naptári év szerint működő adózók esetében - általános esetben - 2016.01.01., illetve a 2016-os adóév első napja. Végelszámolás esetén - ha az adózó az eljárást befejező bevallást nyújtja be (a bevallás típusa/fajtája V3) és a végelszámolása 2003.01.01. után kezdődött - a bevallási időszak kezdő időpontja a végelszámolás lezárása miatti utolsó (2015-ben vagy 2016-ban kezdődő) adóév első napja.

A Szvt.⁶ tv.-ben foglaltak szerint – ha a tulajdonos(ok) úgy dönt(enek) – **az üzleti év a naptári évtől eltérhet.**

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónál a bevallási időszak kezdő időpontja – ugyancsak a 2015-ben vagy 2016-ban kezdődő adóév első napja.

A Szvt. tv. 135. § (6) bekezdése alapján nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a Szvt. tv. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérleg fordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérleg fordulónapjáig tart. Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és a bejegyzést követő első üzleti éve végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, átalakulással, jogutód nélküli megszűnéssel vagy az üzletvezetés helyének külföldre helyezésével, tökeegyesítéssel, kényszersztörlési eljárás indításával fejeződik be, akkor a D) blokk erre kialakított kockájában jelölheti az adózó, hogy a bevallási időszaka előtársasági időszakot is tartalmaz. **Ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.**

A fent leírt esetben a bevallás típusa „V” (végelszámolás), „F” (felszámolás), vagy „A” (átalakulás), „M” (jogutód nélküli megszűnés) vagy „Z” (üzletvezetés helyének külföldre helyezése), „B” (tökeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülése), „D” (kényszersztörlési eljárás megindítása) lehet, a bevallás fajtája kódkockában pedig (kizárólag V, F vagy D típusú bevallás esetén) „1”-et kérünk jelölni.

A bevallás jellegének meghatározása

A 1671. bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbítható, önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként (pótlásként) nyújtja be. A kódkockában „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), „O” betűt, ha önellenőrzésként, vagy ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Figyelem! Ismételt önellenőrzés esetén a borítólap C) blokkjában a bevallás jellege kódkockát „O”-val kell jelölni, valamint a 1671-03-01 lap O) blokk-

⁶ Szvt.tv. 11. § (2) bekezdés

jában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódkockába X-szet kell beírni. A bevallás jellegében a „P” pótlás jelölést csak akkor kell alkalmazni, ha a bevallást az adózó 2018. december 31. után nyújtotta be (Előleg adatok nem tölthetők ki a bevalláson.)

Alapbevallás:

Ha még nem nyújtott be az Art-ban meghatározott soron kívüli esemény⁷ vagy sajátos adóalanyiség választása miatt azonos bevallási időszakra megjelölt, a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1671. sz. nyomtatványt, akkor a bevallás jellege alapbevallás, a kódkockát kérjük üresen hagyni. Ha az alapbevallást az esedékesség után, késve – azt pótolva – nyújtja be, a bevallás jellege kódkockát akkor is üresen kell hagyni. Kivéve, ha a pótlás 2018. december 31. után következik be.

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

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

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

Adózói javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁸

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

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

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.⁹ A

⁷ Art.33.§ (6) bekezdés

⁸ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁹ Art. vhr. 70-72. §

NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rend- szere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevallás benyújtását követően adózói javítás (helyesbítés) keretében nem módosíthatók az adó-felajánlást tartalmazó rendelkező nyilatkozatok, az RNYIL, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03.

Önellenőrzés:

A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹⁰

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹¹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹²

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹³

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

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni**.

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

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözétének adata.

¹⁰ új Art. 54. §

¹¹ új Art. 56. § (3)

¹² új Art. 54. § (5)

¹³ új Art. 55. §

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹⁴

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

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

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevallás benyújtását követően önellenőrzés keretében nem módosíthatók az adó-felajánlásról szóló rendelkezések, az RNYIL-01,RNYIL-02, RNYIL-03 lapok.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁵

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁶.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁷

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

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

¹⁴ új Art. 203. § (2)

¹⁵ új Art. 211-214. §

¹⁶ új Art. 57. § (3)

¹⁷ új Art. 211. § (2)

fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁸

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁹

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

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

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁰

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

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

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, kitöltésével vagy csak eredeti (alap)bevallást, vagy csak adózói javítást (helyesbítést), vagy csak önellenőrzést, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

A C) blokk tartalmazza azt a kódkockát, amelyben az adózónak

- **1-gyel kell jelölni, ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját 2016. évközben,**
 - **2-vel ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját 2017. január elsejétől,**
 - **3-mal ha a kisvállalati adót 2016 évközben,**
 - **4-gyel ha a kisvállalati adót 2017. január elsejétől,**
 - **5-tel, ha az Eva tv. hatálya alá bejelentkezést 2017. január elsejétől**
- választja.

A kisadózó vállalkozások tételes adóját, vagy a kisvállalati adó vagy az Eva tv. alá bejelentkezést választó adózók **a C) blokkban a bevallás típusa és bevallás fajtája kódkockát hagyják üresen, kivéve, ha a végelszámolását befejező (V3 típus/fajta megjelölésű a bevallás) vagy átalakuló adózó a végelszámolás befejezését vagy az átalakulást követő naptól a kisadózó vállalkozások tételes adójának, a kisvállalati adónak, teljes naptári év esetén az eva-nak az alanya.** Ez esetben a bevallás típusa/ fajtája illetve a bevallás típusa kódkocka bejelölhető.

Felhívjuk a figyelmet, hogy nem választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját az a vállalkozás, amely az Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke, illetve a TEÁOR 2008 szerint

¹⁸ új Art. 212. § (2)

¹⁹ új Art. 212. § (3)

²⁰ új Art. 57. § (1)

68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbe- adása, üzemeltetése besorolású tevékenységből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett. A kisadózó vállalkozások tételes adója valamint a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság – főszabályként - a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre (ideértve a decemberi bejelentéseket is). A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.

A bevalláson tett jelölés nem helyettesíti az állami adó- és vámhatósági bejelentkezést, kizárólag a bevallás feldolgozását segíti.

A **bevallás típusa** kódkockában az alábbiak szerint kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó milyen soron kívüli esemény miatt nyújtja be:

„F” felszámolás,
 „V” végelszámolás,
 „A” átalakulás,
 „M” egyéb megszűnés,
 „Z” üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiság megszűnik,
 „B” tökeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülése,
 „D” kényszersztörlési eljárás megindítása.

A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszersztörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

A borítólapon a **bevallás fajtája** kódkockába, ha – az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújtja be, úgy írjon 1-t, – az eljárást befejező adóbevallást nyújtja be (például a végelszámolás lezárul), úgy írjon 3-t. A bevalláson a „2”-es fajta kód nem használható, a „3”-as fajtakódot pedig kizárólag a végelszámolás lezárásakor kérjük használni. Ha a bevallás típusa átalakulás (A), egyéb megszűnés (M), vagy az üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiság megszűnik (Z), tökeegyesítés (B), a bevallás fajtája kódkocka nem lehet kitöltött.

A **borítólapon C blokkjában** - a 1671-02-02 számú valamint 1671-03-02 számú és 1671-05-01, 1671-05-02, 1671-07, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03, SBEJ-01 számú lapok kivételével – a megfelelő kódkockákban kérjük „1”-es számmal jelölni, hogy mely részletező lap(ok) kerülnek be nyújtásra. A 1671-02-02, 1671-03-02 valamint a 1671-05-01, 1671-05-02, 1671-07, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03, SPBEJ-01 lapok esetén a benyújtott lapok számát kérjük bejegyezni.

A borítólapot és a nyilatkozatot minden esetben ki kell tölteni és benyújtani, ezért ott a lapok száma adózók által nem jelölhető.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 03-01. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adó kötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 03-02. lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni újra a nyomtatványt – minden lapot, amely adatot tartalmaz, a kódkockában történő jelölés mellett ismételten be kell nyújtani.

Amennyiben a társasági adóalap²¹, vagy az adózás előtti²² eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot²³, akkor az adóalany választása szerint az adó-

²¹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²² Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

²³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

kötelezettségét a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján állapítja meg, vagy az adóalapját veszi figyelembe. Utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja alapján a társas vállalkozásoknak ki kell **tölteniük a 04. lapon** a bevallást kiegészítő nyilatkozatot²⁴.

A 1671-05-01 és 1671-05-02 adatszolgáltatást tartalmazó lapokat azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, amelyek élnek a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) pontja szerinti adózás előtti eredmény csökkentési lehetőséggel. A két lap egyidejűleg (egy bevalláson belül) akkor nyújtható be, ha az adózó egy kapcsolt vállalkozási körben, egy bevallási időszak vonatkozásában kedvezményezettként, de ugyanakkor más adózó felé, mint Nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozás is szerepel.

A Rendelkező nyilatkozatokat, RNYIL, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03 elnevezésű lapokat azoknak az adózóknak lehet kitölteni, amelyek rendelkeznek 2016-os adóévben fizetendő társasági adóval, nem érvényesítettek a látvány-csapatsport, filmalkotások, előadó-művészeti szervezetek támogatására vonatkozó adókedvezményt és a 'RENDNY, valamint a társasági adó feltöltésére vonatkozó bevallásban ('01. számú bevallás) tett összeírt rendelkezésük nem éri el az adóévi fizetendő társasági adó 80%-át. Az adóévi fizetendő társasági adó legfeljebb 80%-áig jelen bevallásban felajánlást tehetnek.

A borítólap (D) blokkjának kitöltése:

Végelszámolás befejezése esetén (a bevallás típusa/fajtája V3) kérjük, írja be azt az időpontot, amelyet a végelszámoló a végelszámolás befejezésének (a végelszámolást lezáró beszámoló mérleg fordulónapjának) meghatározott. Más adózó ezt a dátumot ne töltsse ki.

A szokásos piaci ár²⁵ meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódokcokban. Más esetben kérjük, hagyja üresen a kódokcokat.

A Tao. tv. 2015. június 25.-én hatályba lépő, új 26/A. §-a, bevezette a **növekedési adóhitel** konstrukcióját. Egy olyan kedvezményt, melynek lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során kell megfizetni. A növekedési adóhitel javítja a kedvezményezett körbe eső vállalkozások likviditását.

A kedvezményre való jogosultság elérése a következő feltételek teljesítéséhez kötött:

- az adózó társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- az adózó az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- az adózó adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint
- az adózó az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az állami adó- és vámhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni (pl.:1501 sz. bevalláson tett nyilatkozat).

Ugyanakkor a Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján nem alkalmazhatja a növekedési adóhitel rendelkezéseit az adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – az utolsó adóévében. A Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdése alapján pedig, ha az adózó bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, és előzőleg igénybe vette a növekedési

²⁴ Art. 91/A. § (1) bekezdés

²⁵ 22/2009.(X.16.) PM rendelet

adóhitel kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adó összegének megfizetése a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik.

A D) blokkban X-szel kérjük jelölni, amennyiben a Tao. tv. hatálya alól kikerülő adózónak ezen a jogcímen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik. Felhívjuk a figyelmet, hogy tekintettel a Tao. tv. rendelkezéseire és a hatályba lépés idejére, ezt a kódkockát csak akkor töltsse ki az adózó, ha előzőleg olyan 1529, 1529EUD vagy 1629EUD számú bevallást nyújtott be, amelyen növekedési adóhitelt vett igénybe.

A Tao. tv. 28.§ (2) bekezdésének 2015. július 25-étől hatályos előírása megteremti a jogszabályi alapot a progresszív mentesítés alkalmazására. A Tao. tv. hivatkozott előírása szerint a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adó megállapításakor az adóalapot úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet, ha a nemzetközi szerződés így rendelkezik, azzal, hogy a külföldön adóztatható jövedelmet a belföldi illetékeségű adózó és a külföldi vállalkozó többi jövedelme utáni társasági adó megállapításakor figyelembe kell venni, ha a nemzetközi szerződés ezt lehetővé teszi. A Magyarország által megkötött egyezmények egy kivételével (az Ausztráliával kötött egyezmény) a progresszív mentesítés alkalmazását írják elő. A progresszív mentesítés a kettős adóztatás elkerülésének módja.

Ha az adózó a kódkockát bejelöli, a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja nem számítja ki automatikusan a társasági adókötelezettséget, azt az adózónak kell megtennie és beírnia a megfelelő rovatba.

A D) blokk progresszív mentesítés kódkockában kérjük, jelölje „X”-szel, a szabály alkalmazását.

A borítólap D) blokkjában, az erre kialakított kockában az alábbi jelölések szerint nyilatkoznia kell a **jövedelem-(nyereség-) minimum** alkalmazásáról²⁶:

Ha az adózó – ideértve a külföldi vállalkozó adózót is - adózás előtti eredménye²⁷ vagy a Tao. tv. 6.§ (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor választása szerint

a) adóbevallásában az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy

b) a Tao. tv. 6.§ (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum nélküli jövedelem-(nyereség-) minimumot tekint adóalapnak.

A borítólap D) blokkjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- „1” -gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítását;
- „2” -vel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték eléri a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot;
- „3” -mal, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy nem tesz az Art. 91/A.§ (1) bekezdés szerinti nyilatkozatot, és a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját;
- „4” -gyel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. §

²⁶ Tao. tv. 6.§ (7) bekezdés

²⁷ Tao. tv. 6.§ (2) és (5) bekezdés

(7) bekezdése szerinti jövedelem- (nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni. Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

A jövedelem-(nyereség-) minimum kódkockát – az előbbiekben leírt esettől eltekintve – minden esetben ki kell tölteni.

Ha fejlesztési adókedvezményt vesz igénybe, kérjük, hogy jelölje a megfelelő kódkockában.

Ha a bevallás előtársasági időszakot is tartalmaz, kérjük, a megfelelő kódkockában jelölje.

Kedvezményezett átalakulás²⁸ esetén, ha kötelezettség vállalásra sor kerül, kérjük a borítólapon X-szel jelölje.

Ha **kedvezményezett eszközátruházás**²⁹ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a borítólapon X-szel jelölje az erre szolgáló kódkockában.

Amennyiben az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük a **Főlap D) blokkjának megfelelő kódkockájában** jelölje.

A borítólapon (F) blokkjának kitöltése

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője, meghatalmazottja³⁰ írja alá.

Jogi személy vagy egyéb szervezet **esetében** a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos (jogtanácsosi igazolványa másolatának becsatolásával), **valamint meghatalmazottként:** a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja.

Amennyiben a bevallást a meghatalmazott³¹ írja alá, – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a bevalláson a kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti joga-

²⁸ Tao.tv.4.§ 23/a pontja, Tao.tv.16.§ (9)-(11) bekezdés

²⁹ Tao.tv.4.§ 23/b pontja, Tao.tv.16.§ (12)-(14) bekezdés

³⁰ Art. 7. § (2), (5) bekezdés

³¹ Art. 7. § (5) bekezdés

sultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kód-kockát jelölni.

Amennyiben a bevallást ³², az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kód-kockájában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

Az adózó a képviselőt ellátására állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat, és ezt az adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételeken túl – az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást, vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az állami adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti.

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

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

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

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti ³³. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

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

Az a külföldi vállalkozás ³⁴, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás borítólapjának megfelelő kód-kockájában „X”-szel kérjük jelölni.

³² Art. 7. § (5) bekezdés

³³ Art. 31. § (14) bekezdés

³⁴ Art. 9. § (1) bekezdés

A bevallásba az adatokat – az **előnyomott „ezer” forint** szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a **kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Fontos, hogy a bevallás RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03 lapjain szereplő adatokat forintban (nem ezer forintban) kell feltüntetni.

Az Art.³⁵ speciális rendelkezései nem érintik az adózó általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségét. Abban az esetben például, ha az adózó felszámolását, végelszámolását rendelték el, a felszámolási, végelszámolási eljárás alatt az általános szabályok szerint kell az adókötelezettségekről adóbevallás(oka)t benyújtani.

Fontos kiemelni, hogy a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le. Ez többek között azt is jelenti, hogy a 2016. évben benyújtott '71-es bevallással egyidejűleg esedékes az előző adóévre vonatkozó '29-es számú társasági adóbevallás akkor is, ha a soron kívüli esemény miatt benyújtandó '71-es bevallás esedékessége a társasági adóbevallás esedékessége (naptári év szerint működő adózónál 2016.05.31.) előtt következett be.

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

– a társasági adó

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– a hitelintézeti járadék

10032000-01076136

NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

– innovációs járulék

10032000 – 06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

– az energiaellátók jövedelemadója

10032000 – 01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevétele számla

- a hitelintézetek különadója

10032000-01076284

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

- szakképzési hozzájárulás

10032000-06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

- osztalék utáni adót kiváltó adó

10032000-06056353

NAV Személyi jövedelemadó beszédési számla

- növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat

10032000-01079115

³⁵ Art. 33. § (6) bekezdés

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

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

- a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy
- b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

- a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy
- b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.

A belföldi jogi személynek, jogi személyiség nélküli gazdálkodó szervezetnek (továbbiakban együtt: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat. A pénzforgalmi számlanyitására kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében számlaszerződést kötni.

A borítólapot valamennyi adózónak ki kell töltenie.

A kitöltési útmutató további részei az egyes adóbevallási lapoknál találhatók.

(Az egyes bevallási lapok sorainak sorszámozásánál található sorszám kihagyások az esetleges évközi jogszabály módosítások technikai lebonyolítását segítik.)

Amennyiben a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, úgy ezekre is figyelemmel kell lenni.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevalláshoz szükséges nyomtatvány a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (www.nav.gov.hu) honlapjáról letölthető.

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

NYILATKOZATOK (1671-NY)

A 1671-NY jelű lapot valamennyi adózónak be kell nyújtania.

Az A) blokk 01. sorában jelölni kell a nyomtatványt benyújtó adózó könyvvizetését, a blokk kitöltése kötelező. A kódokkába egyszeres könyvvitel esetén 1-et, kettős könyvvitel esetén 2-t kell írni.

A B) blokkban azt kérjük jelölni, hogy a társasági adóalap meghatározásánál milyen különleges szabályok vonatkoznak az adózóra. A blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel valamelyik sorban meghatározottaknak, kérjük, jelölje a B) blokk 02.-13. sorában.

A 05. sor jelölésénél egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, ha egyszeres könyvvitelt vezet. A 05. sor jelölésénél kettős könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíjnyújtó, amennyiben kettős könyvvitelt vezet.

A 07. sorban jelöli az adózó, ha egyéni céggént³⁶ nyújtja be bevallását, az egyéni cégek 2010. 01. 01.-jétől váltak a társasági adó alanyává, így soron kívüli gazdasági eseményekhez kapcsolódóan bevallásra kötelezetté.

Az egyéni cég sajátossága, hogy az egyéni cég az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy által alapított, jogi személyiséggel nem rendelkező olyan jogalany, amely a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a bejegyzés napján.

Az egyéni cég a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg működését, vagyis esetében – a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályozástól eltérően – nincs lehetőség előtársasági működésre.

Az egyéni cég megalakulásától (a cégnyilvántartásba történő bejegyzésétől) kezdve a Szvt.

tv. hatálya alá tartozik. Ennek következtében már megalakulásától kettős könyvvitel vezetésére, valamint az egyes üzleti évekre vonatkozóan beszámoló készítésére is kötelezett. (E körülményekben a későbbiekben - megfelelő feltételek teljesítése esetén - változás lehet, tekintettel az eva, vagy kata választás lehetőségére.)

A B) blokk **08. sorában** jelölje, ha bevallási időszakában részben vagy egészében szabályozott ingatlan befektetési projektársaságként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, vagy szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként működött.

A B) blokk **02.-08.** soraihoz tartozó kódokkáiban a jelölés X vagy üres lehet.

A B) blokk **09 sorában** jelölje

1-gyel, ha az elővállalkozás szit-té minősítés nélkül szűnt meg, illetve

2-vel, ha az elővállalkozás projektársasága azelőtt, került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba venné.

³⁶ Tao.tv.2.§(2) j pont, 2009. évi CXV. tv. 20.§ (1) bekezdés

A B) blokk **10. sorában** X-szel kérjük jelölni, ha az alapítvány, közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévben (tárgyidőszakban) elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, azaz általános szabályok szerint kell adókötelezettségéről elszámolni.

A B) blokk **11. sorában** X-szel kérjük jelölni a közhasznú nonprofit gazdasági társaság visszamenőleges adófizetési kötelezettségét.

A B) blokk **12. sorában** kérjük jelölni, ha a bevallást olyan pénzügyi intézmény nyújtja be, amely csökkentti a 2016. évi társasági adókötelezettségét. 1-gyel kérjük jelölni, ha az adókötelezettség csökkentése a Tao. tv. 29/ZS. § alapján történik, 2-vel kérjük jelölni, ha az adókötelezettség csökkentése a Tao. tv. 29/C. § alapján történik. 3-mal kérjük jelölni, ha az adózó mindkét módon csökkentti a társasági adókötelezettségét.

A B) blokk **13. sorában** X-szel kérjük jelölni, ha az adózó arról nyilatkozik, hogy az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékesítési leírást érvényesít, azzal a feltétellel, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

A B) blokk **14. sorában** kérjük jelölje 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 14. sora kizárólag akkor lehet kitöltve, ha az adózó a nyilatkozat 12. sorában 2-es vagy 3-as jelölést alkalmazott. **Ha a Nyilatkozat 12. sora üres, a Nyilatkozat 14. sorában sem lehet jelölés.**

A C) blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel a 15., 16. vagy 17. sorban meghatározottaknak, kérjük, hogy jelölje. A C) blokk 15. sorához tartozó kódokockákban a jelölés X vagy üres lehet. A blokk 16. sorának jelölését akkor kérjük, ha az adózó üzletvezetésének helye belföldről külföldre változik és belföldi adóalanyiségének megszűnésére tekintettel adja be a bevallást, kódokockákban a jelölés X vagy üres lehet.

Figyelem! A D) blokkot csak azok az adózók töltsék ki, akik a blokkban megjelölt időszakban könyvviteli zárlat alapján teljesítették bevallási kötelezettségüket és arról nyilatkoznak, hogy a könyvviteli zárlattal lezárt időszakokat tekintve társasági adókülönbözetük nem keletkezett.

Ilyen adózó lehet:

- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár és
- az egy éven túl végelszámolás alatt álló adózó, ha 2006. július 1-je előtt került végelszámolás alá.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, és a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetről kell a jelen bevallás 1671-01-04 lapján számot adnia. Ha nem keletkezett társasági adókülönbözete, ezt a D) blokk kitöltésével jelölheti.

Kérjük, hogy ez esetben a D) blokkban adja meg azt a bevallási időszakot, amely alatt könyvviteli zárlat szerint számolt el. A bevallási időszak kezdete 1996.01.01 és 2006. június 30. közé eső dátum lehet, záró dátuma pedig azonos a jelen bevallás borítólapján feltüntetett záródátummal.

A D) blokk kitöltése egyenértékű a nulla értékadatú bevallást kiváltó elektronikus űrlap (Nyilatkozat) kitöltésével. 2016. évben a könyvviteli zárlat alapján elszámoló adózó a nulla értékű társasági adókülönbözetről nem nyújthat be külön nyomtatványon Nyilatkozatot.

Ha a D) blokkot kitöltötte kérjük, ne írjon 0 adatokat a 1671-01-04 lap J) blokkjába.

A Nyilatkozat E) blokkjában jelölheti az adózó, ha a hatályos szabályozás szerint mikro-, kis-, illetve középvállalkozásnak minősül.

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a Nyilatkozat E) blokkjában a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni. 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, illetve utolsó napján:

- 1 Mikrovállalkozás**
- 2 Kisvállalkozás**
- 3 Középvállalkozás**

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

Ha adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az E) blokkban nyilatkozik erről:

25. sor: az adóév első napján, akkor ebben a sorban kell nyilatkozni,

26. sor: az adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban kell nyilatkozni.

A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

A Nyilatkozatok F) blokkjában az építkezés telephellyé válásának időpontját kell beírni. Visszamenőleges adókötelezettség (építkezés) esetén, a borítólapon az adókötelezettség kezdetének időpontjához 2016. január 1-jét megelőző dátumot kell beírni.

A Nyilatkozatok lap **G) blokkjában** a vállalkozás gazdálkodási formáját azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik a borítólapon C) blokkjában megjelölték, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adóját, a kisvállalati adóalanyiságot vagy az eva alanyiságot választják. Más adózók a blokkot ne töltsék ki!

Gazdálkodási formakódként a Nyilatkozatok G) blokkjában jelölendő:

- 113. korlátolt felelősségű társaság,
- 114. részvénytársaság,
- 593. lakásszövetkezet,
- 122. takaré- és hitelszövetkezet,
- 124. agrárgazdasági szövetkezet,
- 141. európai részvénytársaság (SE),
- 142. európai szövetkezet (SCE),
- 126. biztosító szövetkezet,
- 121. szociális szövetkezet
- 123. iskola szövetkezet,
- 128. foglalkoztatási szövetkezet,
- 129. egyéb szövetkezet,
- 131. ügyvédi iroda,
- 135. erdőbirtokossági társulat,
- 136. végrehajtó iroda,
- 137. közjegyzői iroda,
- 116. közkereseti társaság,
- 117. betéti társaság,

- 228. egyéni cég,
- 226. külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- 227. külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye,
- 572. nonprofit korlátolt felelősségű társaság,
- 573. nonprofit részvénytársaság,
- 575. nonprofit közkereseti társaság,
- 576. nonprofit betéti társaság,
- 132. szabadalmi ügyvivői iroda,
- 931. egyéb adóalany,
- 932. adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás.

A Nyilatkozat **H) blokkjának 39. sorában kell jelölni, ha az adózó a következő adóévtől az IFRS-ek szerint állítja össze a beszámolóját. Ez gyakorlatilag azon átalakuló adózókat jelenti, akik az átalakulást követő adóévtől állítják össze beszámolójukat az IFRS-ek szerint.**

A H) blokk 40. sorát azok a vállalkozások jelölik be, amelyek a törvényi lehetőségek figyelembe vételével már áttértek a nemzetközi szabványok szerinti beszámoló készítésére, ugyanakkor olyan soron kívüli eseménnyel érintettek, hogy adókötelezettségüket a 1671. számú bevalláson teljesítik.

A H) blokk 43. sorában a Hatv. 40/M. § szerinti adatszolgáltatás teljesítését jelölheti az adózó. (Azonos adózó kör, mint a 39. sor jelölésénél.)

- A szabályozás szerint az IFRS-ek szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére történő áttérést a gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie az állami adó- és vámhatóságnak.³⁷ Átmeneti szabályként a 2016.01.01-jétől áttérő adózók a bejelentést 2016.01.15-éig tehetik meg.³⁸
- A Magyar Nemzeti Bank által felügyelt intézmények kivételével 2016. 01.01-jétől azok a gazdálkodók térhetnek át – választásuk szerint - az IFRS-ek szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére, amelyek értékpapírjait az EGT bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák, illetve azok a gazdálkodók, amelyek közvetlen vagy közvetett anyavállalata a beszámolóját IFRS-ek szerint állítja össze, valamint az a vállalkozó, amely a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény (a továbbiakban: Koncessziós tv.) alapján koncesszióköteles tevékenység végzésére, illetve koncessziós szerződés megkötésére jogosult, vagy amely a Koncessziós tv. 20. §-a szerinti koncessziós társaságnak minősül.³⁹

A H) blokk 41. sorában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózók jelölik X-szel, ha a Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés szerint ún. kimentési kérelmet nyújtanak be. Ha az adózónak a szabályozás szerint minimumadó fizetési kötelezettsége keletkezik az IFRS-ek szerinti beszámoló készítése szerinti elszámolás során, de kedvezőbb adófizetési kötelezettséget jelent számára a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adófizetési kötelezettség, ennek bemutatására, igazolására adóévenként kérelmet terjeszthet elő, hogy az adóhatóság a kedvezőbb adókötelezettséget vegye figyelembe. A kérelmet a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell az adóhatósághoz beterjeszteni.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készítő szervezetnek a Szvt. tv. szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére kell visszatérnie, amennyiben végelszámolását, felszámolását, kényszersztörlését rendelik el.⁴⁰

³⁷ Szvtv.tv. 114/C.§ (4) bekezdés

³⁸ Szvtv.tv. 177.§ (53) bekezdés

³⁹ Szvtv. tv. 9/A.§ (1) bekezdés

⁴⁰ Szvtv.tv. 114/D.§ (2) bekezdés

A 1671-NY nyilatkozat pontos kitöltése annak érdekében szükséges, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetők, ellenőrizhetők, feldolgozhatók legyenek.

A társasági adó összegének bevallása

(1671-01-01)

Ezt a bevallási lapot kell benyújtania annak a Tao. tv. 2. § (2)-(4) bekezdése hatálya alá tartozó adózónak – figyelemmel az általános tudnivalóknál leírtakra –, amely 2016. év közben vagy 2016. december 31-én tevékenységét megszüntette, átalakult vagy a társasági adótól eltérő más adóalanyiság választása miatt kikerült a társasági adó hatálya alól.

Figyelem! A bevallás adatait ezer Ft-ban kell megadni, a kerekítés általános szabályait figyelembe véve.

A) A társasági adó levezetése

A társasági adóalany szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaságra, illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságra vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-04.-05.-06., és 08. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött Szit-ként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** Szit-ként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-04.-05.-06., és 08.) b) és c) oszlop adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság Szit-ként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a Szit. létszakaszra vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

Felhívjuk a bevallást kitöltő pénzügyi intézmények figyelmét, hogy a Tao. tv. 2015. X. 5-től hatályos módosítása szerint az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százalékaival, valamint a Tao. tv. 29/C§ (6) és (8) bekezdéseiben meghatározott jogcímekkel (a továbbiakban: **elengedési kedvezmény** összege) csökkentheti az adózó által a 2016-ban kezdődő adóévére **fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, hitelintézeti különadót, pénzügyi tranzakciós illetéket**. Az adózó az elengedési kedvezményt a döntése szerinti megosztásban számolhatja el az említett adók csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét). A 1671-es bevalláson a társasági adó és a hitelintézeti különadó csökkentésére van lehetőség. A pénzügyi szervezetek különadójának illetve a tranzakciós illeték csökkentésének bevallására a 16P90 jelű Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint forgalmazók és befektetési alapok különadójáról illetve a 1693 jelű 2016. évi pénzügyi tranzakciós illeték, valamint a 2017. évi illetékfizetési kötelezettségről elnevezésű bevallásokon van mód. Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az **önellenőrzés** és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti.

A szabályozás szerint, ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az előző bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozásának** minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény érvényesítheti a 2016-ban kezdődő adóévére **fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, hitelintézeti különadó, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál**. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. **Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.** Az elengedési kedvezmény ösz-

szegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény az bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a **2016-ban kezdődő adóévet követő adóévekre** az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét. A Nyilatkozat lap B) blokk 14. sorában kell az adózónak jelölnie, hogy általános szabályok szerint vagy kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézményként él a kötelezettségcsökkentés lehetőségével.

01. sor: Ennek a sornak a c) rovatában az **adózás előtti⁴¹ eredményt /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt** kérjük feltüntetni. Ennek megfelelően ide kerül az egyszeres könyvvitelt és a kettős könyvvitelt vezetőik esetén a beszámoló részét képező eredmény-levezetésben, eredménykimutatásban, e címen szerepeltetett összeg.

A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP szervezet) a Szvt. tv., valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól rendelkező jogszabály alapján kimutatott **tárgyévi eredményét** állítsák be ebbe a sorba.

Iskolaszövetkezet jogutód nélküli megszűnése esetén ebbe a sorba állítsa be a beszámolóban megállapított adózás előtti eredményét a nyilvántartásban szereplő adómentesen képződött eredménytartalék összegével növelten. (Ebben az esetben a 02. sorban nem szerepelhet adat.)

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, a „-” **előjelet** kérjük az összeg rovatba beírni.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét.

02. sor: **Iskolaszövetkezet átalakulás miatti** megszűnése esetén ennek a sornak a c) rovatában kell feltüntetni⁴² az iskolaszövetkezetnek az adóévi eredményből és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött – külön nyilvántartott – eredménytartalékból a tagok részére jóváhagyott osztalék, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összegét. A megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-t beírni.

(Adat vagy a 01., vagy a 02. sorban szerepelhet.)

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítők ebbe a sorba adatot nem írhatnak.)

03. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek⁴³ /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó csökkentő jogcímek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító-tételt is, amennyiben az negatív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatában** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (negatív) írják be, előjel feltüntetése nélkül.

Jelezzük, hogy a Tao. tv. 2016. évközi módosítása érinti egyes adózás előtti eredményt csökkentő tételek szabályait, így többek között új csökkentő tétel vonatkozik a kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) alapján realizált nyereségre, valamint

⁴¹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁴² Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

⁴³ Tao. tv. 7. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 29. §, 29/A., 29/B. §,

jelentősen módosultak egyes jogdíj- kedvezmények szabályai is. A változás a 7.§ (1) bekezdés c), e), s), ly) pontjait és a 29/A.§-t érinti. Felhívjuk a figyelmet, hogy az évközi törvénymódosítás miatt, a változásokat kizárólag azok az adózók érvényesíthetik, amelyeknél a jelen bevallással lefedett adóév záró dátuma a módosító törvény hatályba lépésénél későbbi dátum, azzal, hogy az átmeneti rendelkezések további feltételeket határozhatnak meg. Azok az adózók, amelyek adóévüket még a módosító törvény hatályba lépése előtt lezárták ne éljenek a módosítások miatt megváltozott szabályokkal.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján **a közhasznú** besorolással rendelkező szervezetnek nyújtott támogatás 20 százalékát, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, vagy a felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú besorolással rendelkező szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát.⁴⁴ 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.

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.⁴⁵

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁴⁶ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adathból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.⁴⁷

- 04. sor:** Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek**⁴⁸/ vagy az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összege kerül. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó növelő jogcímek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító-tételt is, amennyiben az pozitív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatában** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (pozitív) írják be. A Tao. tv. 2016.évközi módosítása következtében változott az adózás előtti eredményt növelő tételek figyelembe vétele is. A változott a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének veszteségére vonatkozó szabály, valamint új növelő tétel vonatkozik a korábban jogdíj-kedvezményre jogosító immateriális jószágon realizált veszteségre.[Tao. tv. 8.§ (1) bekezdés c) pont]. Felhívjuk a figyelmet, hogy az évközi törvénymódosítás miatt, a változást kizárólag azok az adózók érvényesíthetik, amelyeknél a jelen bevallással lefedett adóév záró dátuma a módosító törvény hatályba lépésénél későbbi dátum, azzal, hogy az átmeneti rendelkezések további feltételeket határozhatnak meg. Azok az adózók, amelyek

⁴⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

⁴⁵ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

⁴⁶ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁴⁷ Szit. tv. 15.§

⁴⁸ Tao. tv. 8. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 15.§, 16. §, 18. §, 28. §, 29. §,

adóévüket még a módosító törvény hatályba lépése előtt lezárták, a módosítás hatályba lépése előtti szabályok szerint számoljanak el.

A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.

Felhívjuk a Tao. tv. 29/C. § alapján a társasági adókötelezettségét csökkentő adózók figyelmét, hogy a Tao. tv. 29/C.§ (5) bekezdése alapján az adózó **az adózás előtti eredményét köteles megnövelni** az elengedési kedvezményből a társasági adó csökkentéseként elszámolt rész összegével a beszámítás adóévében. Az adózás előtti eredményt növelő összegbe a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény(ek) által érvényesített elengedési kedvezményt is be kell számítani.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő**k esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁴⁹ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

- 05. sor:** Ennek a sornak a c) rovatában a **külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelmet** kell szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha a nemzetközi egyezmény (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell. A Tao. tv. 2015. július 25-étől hatályos 28.§ (2) bekezdésének módosítása értelmében ez a szabályozás a 2016-os adóévtől gyakorlatilag az Ausztráliából származó jövedelmet jelenti, más országokkal megkötött egyezmények a progresszív mentesítés szabályait írják elő.⁵⁰
- Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor kérjük a „-”**előjelet** az összeg rovatba beírni.
- A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés alatt a külföldről származó jövedelem összegét.

- 06. sor:** Ennek a sornak a c) rovatába a [(±01. vagy +02.) - 03. +04. - (±05.)] sorok előjelhelyes tényleges egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül, amennyiben:
- a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a magasabb érték eléri vagy meghaladja a Tao. tv. 6. § (7) bekezdés szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot vagy nem köteles a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az a) oszlopot nem kell kitölteni és a borítólapon „D” blokkjában lévő kódokockában 1-es vagy 2-es kerül megjelölésre; és a „Nyilatkozat” **B) blokk 08. , 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan; 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.** 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. létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti [(±01. –03. +04. – (±05.)] sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társasági adóalap összege kerül. A Nyilatkozat 08. sora kitöltött.

⁴⁹ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

- ab. **az üzleti év egészében** elő- vállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a borítólapon D) blokkjában a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1671-01-03 lap F) tábla része üres.
- b. az adózás előtti eredmény vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, és az adózó azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1671-04 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-) minimum értéke kerül, és a borítólapon „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 4-est kell írni és a „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.** Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező.
- ba. A b. pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke kerül a b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társasági adóalapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit. és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a borítólapon D) blokkjában elhelyezett **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat 08. sora kitöltött. Ez esetben a 04. 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 társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1671-01-03. lap F) tábla része üres.
- c. Ennek a sornak a c) rovatába a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum kerül, ha az adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, 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 az adóalap kerül és a borítólapon „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 3-ast kell megjelölni és „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.**
- 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 a szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a borítólapon elhe-

lyezett kódokkába 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 elővállalkozás és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem- (nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társasági adóalap együttes összegét kell szerepeltetni.

- cb. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódokca, valamint a 1671-01-03. lap F) tábla része üres.

Ennek a sornak az a) rovatát kizárólag akkor kell kitölteni, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nem éri el a jövedelem- (nyereség-)minimumot.

Tehát az a) rovatba:

- a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes, tényleges egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül, ha a c) rovatba a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét írta,
- a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét kell beírni, ha a c) rovatba a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összegét írta.

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

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a köztestületnek,
- az egyházi jogi személynek,
- az előbb felsorolt szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeknek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- a közhasznú, nonprofit gazdasági társaságnak,
- a vízitársulatnak,
- az MRP-nek,
- a felsőoktatási intézménynek, ideértve az általa létrehozott intézményt is ,
- a diáktóthonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- a Tao. tv. 6.§ (6) bekezdés d) pontja alapján bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági adóévében és az azt követő adóévében, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,

- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően valamint ugyanezen szakasz (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta.

A felsorolás szerinti adózóknak, illetve a jelölt esetekben tehát nem kell kitölteni az a) rovatot; adatot (az előző sorok alapulvételével) csak a c) rovatban kell szerepeltetni! A borítólapon D) blokkjának jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó blokkjában pedig 1-est kell jelölniük.

A 06.sorban kell kimutatnia adóalapját⁵¹ a külföldi vállalkozónak is. Külföldi vállalkozó a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó)⁵².

Amennyiben Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték eléri a jövedelem- (nyereség-)minimumot, akkor a borítólapon D) blokkjába „2”-es jelölés kerül. Ekkor - a jövedelem- (nyereség-)minimum figyelembe vétele nélkül - csak a c) rovatot kell kitölteni.

Amennyiben Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a magasabb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-)minimumot, akkor a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell és a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak [ekkor a borítólapon D) blokkjába „3”-as jelölés kerül], vagy az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1671-04 számú adatlapot [ekkor a borítólapon D) blokkjába „4”-est jelöl]. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni.

Egyezmény megléte esetén, ha a Tao. tv.14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg eléri a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor a borítólapon D) blokkjában „2”-est kell jelölni. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni és a jövedelem- (nyereség-)minimumot nem kell figyelembe venni.

Ha a Tao. tv. 14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot – és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kell –, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak és a borítólapon D) blokkjában „3”-ast jelöl, vagy az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1671-04 számú adatlapot. Ekkor a borítólapon „4”-est jelöl. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is ki kell tölteni.

Amennyiben a 06. sorban szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük a rovatba beírni.

07. sor: Ebben a sorban a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, valamint az országos érdekképviselői szervezet⁵³, az egyházi jogi személy tüntethet fel adatot.

⁵¹ Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdés

⁵² Tao. tv. 2. § (4) bekezdés,

⁵³ Tao. tv. 4. § 28/a pont

- a) A kedvezményezett bevételi mérték⁵⁴ a közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.
Amennyiben az adózó vállalkozási tevékenységből származó bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket nem lépte túl, ebben a sorban „0” adóalapot kell szerepeltetnie.

Ha az előzőekben említett szervezet adóévi vállalkozási tevékenységének bevétele meghaladta a kedvezményezett bevételi mértékét, akkor a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a következők szerint meghatározott részét állítsa be ebbe a sorba.

A 06. sor c) rovata szerinti adóalapot meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell számolni). A hányados pontos számításához a Tao. tv. 9.§ 2016.01.01-jétől módosított (7) bekezdése valamint új (10a) bekezdése nyújt útmutatást.

- b) Az egyházi jogi személy a közhasznú szervezetekhez hasonlóan állapítja meg adóalapját, amelynek során a kedvezményezett tevékenységi kör meghatározása az Ehtv. és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény figyelembevételével történik. Egyházi jogi személy az adóév utolsó napján az Ehtv. mellékletében meghatározott egyháznak minősülő adózó és annak belső egyházi jogi személye.
- c) A belső egyházi jogi személy az egyházakkal azonosan határozza meg kedvezményezett tevékenységeit.
- d) A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása esetén az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁵⁵.
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni.

08. sor: Abban az esetben, ha az üzleti évben a **társaság nem működött szit-ként, elővállalkozásként, illetve projektársaságként** ebbe a sorba a 06 sor c) rovatában szereplő pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos társasági adó összegét kell beírni, figyelemmel a progresszív mentesítés szabályaira. A Nyilatkozat 08. sora üres és b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ha a 1671-01-01 számú lap 07. sorában – a jogosult szervezet – „0”-t tüntetett fel, akkor e sorba is „0”-t kell írni, függetlenül a 06. sor szerinti adóalap összegétől.

A közhasznú szervezetnek akkor is fel kell tüntetnie a 06. sor alapján számított társasági adó összegét, ha teljes adómentességre⁵⁶ jogosult.

A sor c) oszlopába a 06. sor c)-b) rovatában szereplő pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos társasági adó összegét, valamint a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerint megállapított és a 08 sor b) rovatában feltüntetett – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírnia **abban az esetben, ha az üzleti év tört részében elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.**

Amennyiben az üzleti év egészében a társaság **elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött** a b) oszlop adata megegyezik a c) oszlop adatával, melyben a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerinti – a Szit. tv. hatálya alá nem

⁵⁴ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁵⁵ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

tartozó kapcsolt vállalkozással kötött ügylet ellenérték és a szokásos piaci árkülönbséget – összeg, vagy a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése alapján nulla kötelezettség szerepeltetendő.

Az elővállalkozás vagy szit., illetve projektársaság a 06. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből a mentes részt⁵⁷ a 08.sor a) rovatában szerepeltesse.

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

Amennyiben az adózó a főlap D) blokkjában a progresszív mentesítésre vonatkozó kódkockát jelölte, akkor ezt a sort az alábbiak szerint kell kitöltenie. (A kódkocka bejelölését követően ugyanis az internetes kitöltő-ellenőrző program nem számolja ki az adókötelezettséget, azt az adózónak kell megtennie és beírnia a 1671-01-01 lap 08. sorába.)

Határozza meg, hogy a 06. (vagy 07.) sorban feltüntetett- a progresszív mentesítés alá eső jövedelmet is tartalmazó- adóalapra mekkora összegű társasági adó jutna (500millió forintig 10%, az e feletti adóalaprészt után 19%). (Első lépés)

Határozza meg a progresszív mentesítés esetén alkalmazandó átlagadókulcsot, amely a 06. (vagy 07.) sorban szereplő adóalap és az előző lépésben meghatározott összeg hányadosa. (Második lépés)

Határozza meg a progresszív mentesítés alá eső külföldi jövedelemre jutó társasági adót, amely a progresszív mentesítés és az előző lépésben meghatározott átlagadókulcs szorzata. (Harmadik lépés)

Az első lépésben meghatározott összeget csökkentse a harmadik lépésben kiszámított, a progresszív mentesítés alá eső külföldi jövedelemre jutó társasági adóval. Ezt a különbséget tüntesse fel a 08. sorban. (Negyedik lépés)

A kettős adóztatás elkerülésének ezen módja azoknál az adózóknál bír jelentőséggel, ahol a külföldről származó jövedelemmel együtt megállapított - mentesítés előtti - adóalap az 500 millió Ft-ot meghaladja.

09. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni meghatározott szervezetnek⁵⁸ az adómentesség összegét. **Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.** (Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítők ebbe a sorba adatot nem írhatnak.)

10. sor: Ez a sor az igénybe vehető társasági adókedvezmények összegét tartalmazza, pozitív-értékként (előjel nélkül) a c) rovatban, ebből az olimpiai pályázat támogatása alapján igénybevett összeget a b) rovatban.[Tao.tv.22/D.§ (1) bek.] Felhívjuk a figyelmet, hogy az olimpiai pályázat támogatására vonatkozó adókedvezményt a Tao. tv. 29/A. § (18) bekezdés hatályossá válását követően nyújtott támogatásra lehet alkalmazni. A kedvezmény a Tao. tv. 22/D.§ (2) bekezdése értelmében a támogatási igazolás alapján vehető igénybe. A támogatás összegét a támogatási szerződés megkötését követő

⁵⁷ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

⁵⁸ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

30 napon belül át kell utalni a támogatásra jogosult olimpiai pályázat lebonyolításáért felelős nonprofit gazdasági társaságnak, illetve a megfizetést követő 8 napon belül az adó- és vámhatóságnak be kell jelenteni. A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

Ha a tárgyidőszakban adókedvezményként érvényesíthetett a Tao. tv. 22.§ (1), (2), (4) valamint a Tao. tv.22/C.§ (2), (3) bekezdései szerinti film, előadó-művészeti illetve látvány-csapatsportok támogatási igazolásai alapján adókedvezményt, azt a jogcímnek megfelelően a 21. sor a), b), c) rovatába írja be.

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható kedvezmény összegét a következők szerint kell megállapítani.

- a) A Tao. tv. 23. § (2) bekezdése szerint a számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százaléka**ig érvényesíthető a 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény⁵⁹.
- b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százaléka**ig érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁶⁰.

11. sor:Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt társasági adónak megfelelő adót, illetve annak a következők szerint megállapított részét adóvisszatartás formájában levonhatja⁶¹.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmeként 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 jövedelem⁶² [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás + a külföldön megfizetett adó ± korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem a külföldi sem ezen, sem lehet más belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt az így jövedelem jogcímenként forrásállamonként külön-külön megállapított összeg nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, és ez nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka.

12. sor: Ha a Nyilatkozat lap H) blokk 40. sora üres, akkor ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁶³ összegét kell beállítani, a (08.-09.-10.-11.) sorok különbözeteként. Ez az összeg „-” előjelű nem lehet! Ha a Nyilatkozat H) blokk 40. sor bejelölt, az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó is így számítja ki a tárgyévi társasági adókötelezettségét, amennyiben nincs ún. kimentési kérelme, és a 1671-06-02 lap 82. sorának összege kisebb a 08.-09.-10.-11. sorok különbözeténél. Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ún. kimentési kérelmet nyújtott be, vagy ha a 1671-06-02 lap 82. sorának összege nagyobb, mint a 1671-01-01 lap 08.-09.-10.-11. sorok különbsége a 12 c) mezőbe a 1671-06-02 lap 89. sorának adatát kell írni.

⁵⁹ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

⁶² Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 24. §

- 13 .sor:** Ebbe a sorba kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a 2015. évi társasági adókötelezettség nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2015. adóévet követő adóévekben kívánja érvényesíteni⁶⁴. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a Nyilatkozat lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 14. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével, - amelyre a 2015. adóévi társasági adókötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - csökkentett társasági adó a c) rovatban, a következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2015. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 12. sor c) rovatban szereplő 2016. adóévi adókötelezettség. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a **Nyilatkozat** lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 15. sor:** A sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2016. adóévi társasági adókötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 14. sor összege arra fedezetet nyújt - akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 13. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2016. adóévi társasági adókötelezettségét. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a **Nyilatkozat 12. és 14. sorának együttes** jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 16. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adója a c) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 1671-01-01 lap 12c vagy – ha kitöltött – a 14 c) mezőben szereplő 2016. adóévi társasági adókötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 12c vagy ha - kitöltött – akkor a 01-01 lap 14 c) kisebb, mint a 15. sor c) rovatban szereplő érték. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a **Nyilatkozat** lap **12. és 14.** sorának együttes bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 20. sor:** Ezen sor c) rovatában az építkezés miatt létrehozott fióktelep, valamint az építkezésre tekintettel létrejött telephely 2014., 2015. évi adókötelezettsége szerepeltethető. Ide adat - többek között - akkor kerül, ha az építkezés időtartama meghaladja a nemzetközi szerződésekben meghatározott időtartamot, illetve annak hiányában a három hónapot és az építkezés miatti telephellyé válás 2016. évben következett be és a tevékenység a megszűnésig telephely formájában folytatódott.
Ez esetben az adózónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2014., 2015. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevalani és megfizetni⁶⁵.
Itt kell továbbá szerepeltetni - a c) oszlop összesített adatából kiemelve - az **a) rovatban**, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a vállalkozása ellenére sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a nonprofit gazdasági társaság e két éven belül megszűnik, akkor e két év működés teljes időtartamára – visszamenőleges társasági adófizetési kötelezettségét, az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Az a) rovat kitöltése esetén a Nyilatkozat lap 11. sorát is be kell jelölni.

⁶⁴ Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

⁶⁵ Art. 33. § (7) bekezdés

A 20. sorban kell továbbá feltüntetni – **a 20. sor c) oszlopban összesített adatból kiemelve – a b) rovatban**, Tao. tv. 15. § (6) bekezdése szerinti – a nyilvántartásba vételtől a nyilvántartásból való törlésig terjedő időszakra korábban bevallott – **mentesség alá tartozó adóalap alapján számított adó kétszeresét**

- az **elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törölte anyilvántartásából, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat 09. sorának kódkockájában 1-es jelölés található), illetve
- az **elővállalkozásnak, illetve a szit-nek**, ha a projektársaság azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat 09. sor kódkockájában 2-es jelölés található).

21. sor: Ennek a sornak az a) rovatába a Tao. tv. 22.§ (1), (2) bekezdése szerinti filmalkotás támogatására kapott támogatási igazolásban szereplő összeget, a sor b) rovatába a Tao. tv. 22.§ (1), (4) bekezdése szerinti előadó-művészeti szervezet támogatására kapott igazolásban szereplő, a c) rovatába pedig a Tao.tv. 22/C. § (2), (3) bekezdése szerinti látvány-csapatsportok támogatására kapott igazolásban szereplő összeget kell beírni. A rovatok kitöltésekor az igénybevett adókedvezményt írja be.

22. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében foglaltak szerinti kamatkedvezmény visszafizetendő összegét. E sor fehéren hagyott b) rovatában a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni.
A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

25.-26. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak⁶⁶, illetve egy részének a 2016. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után – a Tao. tv. 19.§ (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott, illetve a beruházásra fel nem használt rész után megállapított késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás, illetve a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóév (amennyiben végelszámolás, felszámolás nélkül történik a jogutód nélküli megszűnés, az utolsó adóév) utolsó napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást, illetve az említett adóév utolsó napját követő 30 napon belül kell megfizetni. Az a) rovatban kell feltüntetni a képzett fejlesztési tartaléknak a nem beruházási célra történő felhasználásának az időpontját. Egyszeri felhasználás esetén csak a 18. sorban szerepeltetendők adatok.

27. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19.§ (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos mértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévet követő három adóévben jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra. A b) oszlopban kell feltüntetni a fel nem oldott rész, illetve a nem törvényi feltételeknek megfelelően feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó

⁶⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

adóbevallás benyújtása esedékessége napját követő naptól a nem jogdíjbevételekre 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 sor a) oszlopában feltüntetni.

28. sor: A növekedési adóhitelt alkalmazó adózó, a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévét követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást⁶⁷ valósít meg, a kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévét 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 állapotához képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt évközben is figyelembe lehet venni a számításkor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a 28 c) rovat szolgál.

Kiegészítő adatok (1671-01-02)

A lap kitöltésénél figyelemmel kell lenni az Szvt. rendelkezéseire, különös tekintettel, az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvény által beiktatott változásokra, amelyek a 2016. üzleti évtől alkalmazandók.

Az Szvt. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. Abban az esetben, ha az így elszámolandó tétel(ek) összege abszolút értékben meghaladja a tárgyidőszakban az adott sorban elszámolt tételek összegét az adott sor adata negatív összegűvé válhat. A kitöltésnél erre figyelemmel, **amennyiben az adott sorban szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „-” előjelt kiírását.**

Felhívjuk a figyelmet, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók ne ezt a lapot, hanem a bevallás A-01 és A-02 lapját töltsék ki kiegészítő adataikról.

B) blokk Mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások, valamint a MRP és nonprofit szervezetek ne töltsék ki.

A lap B) blokkja a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a Szvt. tv. 1. számú mellékletében szabályozott mérleg „A” változat szerinti sémájának római számokkal jelzett egyes kiemelt sorait tartalmazza.

⁶⁷ Tao.tv.26/A.§ (11) bekezdés

- 40. 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.
- 41. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen 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 értékhelyesbítését.
- 42. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a befektetett pénzügyi eszközök összesen adatát.
- 43. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg is.
- 44. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a követelések Szvt. tv. 29. § szerinti értékét.
- 45. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni értékpapírként – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket.
- 46. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – pénzeszközök értékét.
- 47. sor:** E sor a) rovatába kell beállítani - a 46. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.
- 48. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni a jegyzett tőke összegét.
- 49. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni - a saját tőke jegyzett tőkén és az adózott eredményen kívüli elemeként kimutatott - eredménytartalék összegét. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 50. sor:** E sor b) rovatába kerül az adózott eredmény összege, azaz az osztalékra, a részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény.
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 51. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét.
- 52. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 51. 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.
- 53. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.

- 54. sor:** E sor a) rovatában kell feltüntetni – az 53. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.
- 55. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 53. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.
- 56. sor:** E sor a) rovatában kell kimutatni – az 53. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott egyéb kölcsön, hitel összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.
- 57. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani a mérlegfőösszeget, azaz az eszközök összesen illetve a források összesen adatának egymással megegyező adatát.
- 58. sor:** Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:
- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
 - a b) rovatba a belföldi székhely és a belföldi telephely adatai kerülnek.

C) blokk Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok egyszeres és kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Figyelem! Ezt a táblarészt az MRP szervezetek ne töltsék ki.

Az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, valamint a közhasznú szervezetnek besorolt felsőoktatási intézmény az összes tevékenységével kapcsolatos bevételt (alaptevékenység + vállalkozási tevékenység bevételeit) a 70. és 71. sor a) oszlopának fehéren hagyott mezőiben tüntesse fel! Más adózó ide nem írhat adatot! A felsorolt szervezetek a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos adatokat – az általános előírásokat figyelembe véve – a c) oszlopban szerepeltetik.

A kiegészítő adatok egyes sorait a Szvt. tv. vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendeletek szerint a megszűnéshez előírt beszámolók alapján kell kitölteni.

70. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni⁶⁸.

71. sor: E sorban a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak az egyéb bevételek összegét kell szerepeltetnie. Az egyéb bevételek az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek⁶⁹. A sor kitöltésénél figyelemmel kell lenni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. tv. Szvt. tv.-t módosító rendelkezéseire.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Szvt. tv. 77. §-a szerinti egyéb, a Szvt.tv. 84. §-a szerinti pénzügyi bevételek Szvt.tv. együttes összege kerül. Itt

⁶⁸ Szvt.tv. 72. §-75. §

⁶⁹ Szvt.tv. 77. §

az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzmozgással vagy anélkül keletkezett.

72. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – csak a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak – a saját előállítású eszközök naptári évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értékének és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét⁷⁰.

73. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített) szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét⁷¹.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak e sorba az adóévi anyag, és árubeszerzés költségként könyvelt összegét kell beállítani. Ide tartoznak mindazok a végleges pénzkifizetések, amelyek a társasági adókötelezettség megállapításánál figyelembe vehető kiadásokat jelentenek.

74. sor: E sor tartalmazza a személyi jellegű ráfordítások összesen adatát.

75. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni az Szvt.tv. szerint az adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás összegét. Itt kell szerepeltetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti, illetve terven felüli – költségként elszámolt – értékcsökkenési leírásának összegét, valamint – döntés szerint – a 100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogoknak, szellemi termékeknek, tárgyi eszközöknek a használatbavételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét. (Egyszeres könyvvitelt vezető adózó itt nem tüntethet fel adatot).

76. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímek egyikébe sem tartozó ráfordításokat⁷². A sor kitöltésénél figyelemmel kell lenni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. tv. Szvt.tv.-t módosító rendelkezéseire.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak a pénzforgalmi nyilvántartás alapján kimutatott egyéb költségeket és ráfordításokat kell ide beírnia. Ennek a sornak kell tartalmaznia a pénzügyi műveletek ráfordítását és a rendkívüli ráfordításokat is.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó nem töltheti ki a 77., 80. sorokat.

77. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a (70.+71.±72.-73-74-75-76) sorok c) rovatainak összevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének előjelhelyesen számított összegét.

78. sor: E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételei szerepelnek. A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

⁷⁰ Szvt.tv. 76. §

⁷¹ Szvt.tv. 78. § (1) bekezdés

⁷² Szvt.tv. tv. 81. §

79. sor: Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításait kell kimutatni.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

80. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 78. és 79. sorok c) rovatának előjelhelyes különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

81.-82.-83.sorok: E sorok c) rovataiba kell az üzleti évben rendkívüli bevételként, rendkívüli ráfordításként, rendkívüli eredményként kimutatott tételeket bejegyezni. A számviteli változások következtében ezeket a rovatokat azok adózók töltsék ki, amelyek **2015. évi dátummal kezdődő** üzleti évről adnak számot.

A társas vállalkozások hitelintézeti járadékkötelezettségének bevallása, a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása

(1671-01-03)

D) blokk A hitelintézeti járadék összegének bevallása

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

85. sor: Ebbe a sorba kell beállítani azon összeget⁷³, amely a hitelintézetnél az adóévben az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján az adóévben kamat és kamatjellegű bevételként elszámolt - külön jogszabály előírása szerint - a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kimutatott, a Magyar Állammal szembeni kamatkülönbözet fizetési kötelezettséggel csökkentett összeg. A járadékalap megállapításához a hitelintézet elkülönített nyilvántartást vezet⁷⁴. A Gyűjtőszámla-hitel tv. (2011. évi LXXV. évi tv.) a 2/A. § (2) bekezdése alapján az állam által 2016-ra megtérített összeg mentes a hitelintézeti járadék alól.

86. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 85. sor szerinti **pozitív járadékalap utáni 5 százalékos** mértékű járadék összegét. Amennyiben az 85. sor adata nulla, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

E) blokk A járadék és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

87.sor: Itt kérjük feltüntetni a járadékfizetési kötelezettség (86. sor adata), valamint a megfizetett járadékelőleg összegének különbözetét. A megállapított különbözet⁷⁵ – az Art.-ban a társasági adóra előírt határidőben – az adóévben a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény hatálya alól kikerülő hitelintézet esetében a kikerülést követő 90. napig – kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

⁷³ Kjtv. 4. § (1) bekezdés

⁷⁴ Kjtv. 4. § (3) bekezdés

⁷⁵ Kjtv. 6. § (4) bekezdés

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

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

F) blokk A jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása

Amennyiben a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap, vagy a Tao. tv. 6. § (2) bekezdése szerinti adózás előtti eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor az adóalany választása szerint dönthet, hogy az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalapját veszi figyelembe. Utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja alapján a társas vállalkozásoknak ki kell tölteniük az Art. 91/A. § (1) bekezdés szerinti 1671-04 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot.

Ha az adózónak külföldön van telephelye, és a telephelye szerinti állam és Magyarország között hatályos egyezmény van a kettős adóztatás elkerülésére, akkor a jövedelem-(nyereség-) minimum nem tartalmazza a külföldi telephely korrigált bevétele alapján számított jövedelem-(nyereség-) minimumot.

Ebben a táblában csak abban az esetben kell adatot feltüntetni, ha a borítólapon D) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódok között 3-at, vagy 4-et szerepeltetett az adózó. Abban az esetben, ha a teljes üzleti évben elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként működött, a borítólapon D) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódok között üresen kell hagyni és e táblát sem töltheti ki az adózó.

88.sor: Itt kell feltüntetni az összes bevételt⁷⁶.

89. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a bevételt csökkentő⁷⁷ tételeket összesen. Felhívjuk a figyelmet, hogy 2015. évtől a csökkentő tételek jogcímei jelentősen változtak.

90. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő⁷⁸ tételeket összesen.

91. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem-(nyereség-)⁷⁹ minimum összegét, amely a korrigált összes bevétel 2%-a.

G) blokk Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, a közszolgáltató⁸⁰ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követően az Art. rendelkezései szerint teljesíti⁸¹. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

A jövedelemadó alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. 6.§ (2) bekezdésben felsorolt tételekkel növelt, a Thtv. 6.§ (3) bekezdésben felsorolt tételekkel csökkentett és a Thtv. 6.§ (6) bekezdés szerint módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, e tör-

⁷⁶ Tao. tv. 4. § 29 pont

⁷⁷ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁸⁰ Thtv. 10. § 1. és 11.pont

⁸¹ Thtv. 8. § (3) bekezdés

vény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százalékáa**.

A Tao. tv. 22/B. §-a szerint fejlesztési adókedvezményt érvényesíteni jogosult adózó a számított adót - legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban - csökkentheti a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részével. A fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett kiszámított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. A fennmaradó kötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.

Az energiaellátót a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani és megfizetni. Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

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

Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettsége megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2) bekezdésében, 1. § (6) bekezdésében, 4. § 4. pont e) alpontjában, 4. § 28/b. pontjában, 4. § 29. pontjában és II/A. fejezetében és 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni.

92. sor: E sor a) rovatában az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**⁸²/ **az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredmény** [Thtv. 9.§ (4)] szerepeltetendő.

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

93.sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.(Thtv.6.§)

Amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivétel. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁸³- az adózó válasza szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

94.sor: Ebbe a sorban az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni⁸⁴.

Amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás

⁸² Thtv. 6. § (1) bekezdés és 9.§ (4) bekezdés

⁸³ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁸⁴ Thtv. 6. §

nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁸⁵ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

95.sor: E sorba - általános esetben - a $[(\pm 92.) - 93. + 94.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a $[(+ - 92.) - 93. + 94. + (+ - 102.)]$ előjelhelyes egyenlege. A több engedéllyel rendelkező, illetve engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az adóalap a Thtv. 6.§ (1)-(9) bekezdése alapján meghatározott összegnek az arányos része, amely összeget az a) rovatban kérjük szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalanynál összes árbevételének százalékában (két tizedesjegyre) számítva kell meghatározni.

Ebben a sorban kérjük figyelembe venni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdésre tekintettel meghatározott áttérési különbözet (egyenleg) pozitív, vagy negatív összegét. Az adózó választása szerint ez az összeg az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés adóévében és az azt követő négy adóévben öt egyenlő részletben vehető figyelembe⁸⁶. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő**k esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁸⁷ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

Amennyiben a sorban szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását. A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**

96. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 95. sor szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét. Amennyiben a 95. sor adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

97. sor: A különféle jogcímenek megvalósuló jövedelemadó csökkentés együttes összegét kell a b) rovatban szerepeltetni. Az adókedvezmény(ek) figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 95. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 95. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

98.sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni - a 97. sorból kiemelve - az összes jövedelemadót csökkentő tételből a Thtv. 7.§ (2) bekezdés szerint, a számított jövedelemadóból legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban érvényesíthető fejlesztési adókedvezményt, amennyiben az adózó a társasági adóban még nem érvényesítette azt, fejlesztési adókedvezmény címén.

99.sor: Itt kell szerepeltetni a 97. sorból kiemelve a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint.

⁸⁵ Tao.tv. 18/C. § (18) bekezdés

⁸⁶ Thtv. 9. § (5) bekezdés

⁸⁷ Tao.tv. 18/C. § (18) bekezdés

100.sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 96. sor, valamint 97. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 1671-01-07. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

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

- a fentiekben ismertetett levezetés összege, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét⁸⁸, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és nincs az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme, akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁸⁹ [1671-06-02 lap 102 sor adata], vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő⁹⁰, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinteti fizetendő adónak, akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁹¹ [1671-06-02 lap 108.sor 106.-107.) sor adata].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 1671-01-07. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetnie, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1671-06-02 lap 102. sorában szereplő minimum adó. Abban az esetben, ha a 1671-06-02 lap 102. sorában szereplő minimum adó összege nagyobb, mint a 1671-01-03 lap 100. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét kell a 1671-01-07. lap 01. sorában szerepeltetni.

101. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (100. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét.

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

102.sor: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a Thvt. 9.§ (5) bekezdése alapján az áttérési különbözetre az adóévben elszámolt adóalap-módosító tétel. Negatív összeg esetén kérjük a „-” előjel kiírását.

H) blokk A szakképzési hozzájárulás különbözete a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság adózónál

105. sor: A kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának a Szakképz. tv. 2. § (5) bekezdés b) pontja valamint e) pontja szerinti 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 kü-

⁸⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁸⁹ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thvt. 9. § (4) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thvt. 9. § (4) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thvt. 9. § (4) bekezdés

lönbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készí-
tendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. Soron kívüli esemény bekö-
vetkeztekor jelen bevallásban számol el.

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

-

106.sor: Az adóév utolsó napját követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg.

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a beval-
lás esedékességének napjától kezdeményezheti.

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

I) blokk A növekedési adóhitelre jutó adó korábban meg nem fizetett összege a társasági adó hatálya alól kikerülő adózóknál

Az I) blokkban kérjük szerepeltetni, a társasági adó hatálya alól kikerülő adózó (pl.: felszámó-
lási, kényszer törlési eljárás indulása, sajátos adóalanyiság – kata, kiva, eva – választása) meg
nem fizetett növekedési adóhitel összegére jutó adóra tekintettel keletkező társasági adófizetési
kötelezettségét.

**Felhívjuk a figyelmet, hogy itt csak akkor szerepelhet adat, ha az adózó előzőleg nyilatko-
zott az állami adó- és vámhatóság felé a növekedési adóhitel igénybevételének szándékáról
(pl.:1501 számú bevallás) és olyan társasági adóbevallást (pl.:1529, 1529EUD, 1629EUD
számú bevallás) nyújtott be, amelyben igénybe vett növekedési adóhitelt számolt el.**

**Azok a korábbi adóév(ek)ben folyamatosan működő, növekedési adóhitelt érvényesítő
vállalkozások, amelyek tevékenységüket záró gazdasági eseménnyel érintettek, de nem
kerülnek ki a társasági adó hatálya alól, (pl.: 1529. számú bevallásukban növekedési adó-
hitelt érvényesítették és 2016. év folyamán végelszámolási eljárás alá kerülnek-V1 típu-
sú/fajtájú bevallást nyújtottak be), – a korábbi adó évekből eredő növekedési adóhitelre
jutó adójukat – a végelszámolás indításától függetlenül változatlan ütemben fizetik. Az
adó változatlan ütemű fizetése mindaddig tart, amíg a végelszámolás lezárul és az adózó
ténylegesen megszűnik, kikerül a társasági adó hatálya alól. Esetükben a végelszámolást
lezáró adóbevallásban (V3 típus/fajta) esedékes a növekedési adóhitelre jutó, addig meg
nem fizetett adó egyösszegű megfizetése. Ha az adózó átalakul, akkor az átalakulással lét-
rejött jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összegét bevallani
- erre a '251. számú bevallás alkalmas - és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vé-
telével megfizetni. A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang
megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 26/A. § (14) bekez-
dése szerint a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat
összegére vonatkozóan bevallási kötelezettsége nem merül fel az adózónak (Tao. tv. 26/A. §
(14) bekezdés). Amennyiben Ön a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19.-én vagy
azt követően választotta, úgy kötelező a kamatfizetés. Amennyiben Ön a jelzett időpontot meg-
előzően nyilatkozott a növekedési adóhitel választásáról, úgy erre irányuló döntése alapján áll-
hat fenn a kamatfizetési kötelezettség.**

107.sor: Ebbe a sorba az egy összegben esedékessé vált, a Tao. tv.26/A.§ (14) bekezdés szerinti
kamat nélkül számított társasági adó összegét kérjük beírni ezer Ft-ban.

108. sor: A sor a társasági adó hatály alól kikerülés dátumának feltüntetésére szolgál. Ez a dátum lehet például a növekedési hitelt érvényesítő adózó felszámolásának kezdete, kényszer törlési eljárásának kezdete, a jogutód nélküli megszűnés napja, a kisadózó vállalkozások tételes adója, a kisvállalati adó, az egyszerűsített vállalkozási adó alanyiségének kezdete.

**A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása
(1671-01-04)**

J) blokk: A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlattal megállapító adózó részére

A 1671-01-04 lap J) blokkját csak az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár illetve azok a 2006. július elseje előtt kezdődött végelszámolásukat lezáró adózók töltsék ki, akik a végelszámolásuk ideje alatt társasági adókötelezettségüket könyvviteli zárlat alapján állapították meg.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később (végelszámolása lezárásakor) kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetét kell a jelen bevallás 1671-01-04 lapjának J) blokkjában bevallania.

Ha a könyvviteli zárlat alapján bevallott és a tényleges társasági adókötelezettség között különbség nem keletkezett arról a 1671-Ny lapon nyilatkozhat az adózó a bevallási időszak megjelölésével. (Ez esetben a 1671-01-04 lap J) blokkját 0-val kitölteni nem kell.)

Az egyes évekre vonatkozó társasági **adóalap különbségét a lap J) blokkjában lévő a) oszlopának, az adókülönbözet összegét a tábla b) oszlopának** megfelelő sorába kell beírni. Negatív különbség esetén a „-” előjelet kérjük az összeg előtt feltüntetni.

Az összesen (126.) sorban a 115.-125. sorok előjelhelyesen összevont összegét kell szerepeltetni. Az évek adóéveket jelentenek, amelyekre a különbségeket meg kell állapítani, így tehát az adóév töredék év is lehet.

A bevallás **nem a pénzügyi teljesítést**, hanem az adott adóévre vonatkozó jogszabályok alapján megállapított **kötelezettségek különbségét** tartalmazza. A különbség összegét az adózónak a bevallás beadásával egyidejűleg kell befizetnie, vagy ettől az időponttól igényelheti vissza.

A J) blokk 130. sorában meg kell határozni azt az időszakot, amikor az adózó társasági adóját könyvviteli zárlat alapján állapította meg.

A bevallási időszak kezdő dátumaként 1996. 01. 01. és 2006. június 30. időszak közötti időpontot lehet megadni.

A 2006. július 1-je után kezdődő végelszámolásokat a Ctv. szabályozza. Ezen végelszámolások **esetén** a számviteli feladatokat a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet határozza meg, melynek 5. § (1) bekezdése szerint a beszámolót a számviteli törvény által meghatározott üzleti évenként el kell készíteni. Mivel az adókötelezettség megállapítása az éves beszámoló alapján történik - könyvviteli zárlat, illetve adókülönbözet megállapítása esetükben nem értelmezhető, - a 1671-01-04 lap J) blokkját ne töltsék ki.

A lap **K) és L) blokkját** csak azok a soron kívüli eseménnyel (felszámolás, végelszámolás, átalakulás, megszűnés) érintett hitelintézetek töltsék ki, amelyek a Kjt. 4/B. §-a alapján a hitelintézetek különadójának bevallására kötelezettek. Hitelintézetnek az a szervezet minősül, amely megfelel a hitelintézetekről és pénzügyi szervezetekről szóló törvényben meghatározott hitelintézet fogalmának.

A hitelintézet⁹² a 2016-ban kezdődő üzleti évre (adóévre) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézet 2016. adóévben pénzügyi különadó címén terhelő adó összegénél.

A soron kívüli eseménnyel érintett adózónak e bevallásában kell rendelkeznie a 16P90 számú bevallásában a 2016. adó(üzleti)évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának módosítása (csökkentése) miatt keletkezett túlfizetéséről**. A csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címén fizetett (fizetendő) összeget.

131. sor: A K) blokk 131. sorának b) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**⁹³. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

132. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget⁹⁴ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

133. sor: E sor a) rovatába a [±131.+132.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **különadó alap** összege kerül. Amennyiben a b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük „–” előjel kiírását. A különadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn**.

134. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 133. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap után számított **30 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben az nem haladja meg a hitelintézetet a pénzügyi szervezetek különadója címen az adó(üzleti) évre terhelő – korrekció nélkül figyelembe vett (140. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban a 140. sor szerinti adat megismétlését⁹⁵.

135. sor: A sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2016. adóévi hitelintézeti különadó kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. A sort csak azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a **Nyilatkozat 12. és 14. sorát együttesen** bejelölték. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

136.sor: A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett hitelintézeti különadója a b) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 1671-01-04 lap 134. sor b) rovat nem nyújtott elégséges fedezetet - az a) rovatban. Az a) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-04 lap 134. b) kisebb a 01-04 lap 135. b) rovatban szereplő érték. A sort csak azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a **Nyilatkozat lap 12. és 14. sorát együttesen** bejelölték. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

⁹² Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

⁹³ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

⁹⁴ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

⁹⁵ Kjt. 4/B. § (3) bekezdés

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

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő⁹⁶ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre hitelintézetek különadója címen fizetett (fizetendő) – az adózás előtti eredmény terhére elszámolt – különadó összegével. Az adózó e bevallásában (L táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítás következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett adószámla javára történő átvezetéséről.

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

140. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjt. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti 2016. évi – egyezően a 16P90. számú adóbevallás(ok)ban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

141. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a 16P90 számú bevallás(ok)ban feltüntetett különadó Kjt. 4/A. § (7) bekezdés szerinti **korrigált összegét**, amely a 140. sor adatának a 134. sorral vagy 136. sorral csökkentett különbözete. Tekintettel arra, hogy a hitelintézeti különadó a Kjt. 4/B. § (3) bekezdése szerint nem haladhatja meg a hitelintézet pénzügyi szervezetek különadója címen az adóévre vonatkozó adókötelezettségét, ha a Kjt. (6) bekezdés a) pontja szerinti adókötelezettség nulla volt, a 136. sorba is nulla kerül.

142. sor: Ez a sor a pénzügyi szervezetek különadó összegének módosításaként jelentkező **túlfizetés összegére vonatkozó Kjt. 4/B. § (5) bekezdés szerinti adózási rendelkezést tartalmazza**. Ez a sor a 140. és 141. sor különbözete és a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő túlfizetés átvezetéséről rendelkezik a hitelintézeti különadó számla javára.

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

Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1671-01-05)

Valamennyi jelen bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2016-os adóévében - nem 2016-ban első ízben kötelezettként, hanem **folyamatos kötelezettségként** - innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap M) és N) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Az Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja a korábbi szabályozáshoz képest egy új mentesítő körülményt is tartalmaz, mentes ugyanis az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság, ha felszámolási vagy kénysztörletési eljárás alatt áll. E rendelkezések alapján az a közép-, illetve nagyvállalkozás, amely felszámolási vagy kénysztörletési eljárás alá kerül, nem köteles innovációs járulékot fizetni az említett eljárások megindulását követő üzleti év első napjától.

⁹⁶ Kjt. 4/A. § (7) bekezdés

(Pl.:Ha 2016. március 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, közép vállalkozásnak minősülő korlátolt felelősségű társaság felszámolását, akkor a társaságnak a 2016. január 1-jével kezdődő üzleti éve az Szvt.tv. 11. § (10) bekezdése alapján 2016. március 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége. A 2016. március 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely az Szvt. tv. 11. § (11) bekezdése alapján egy üzleti évnek minősül – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

A járulékfizetésre kötelezett, de végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaságot a szabályozás nem mentesíti a fizetési kötelezettség alól.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2016-ban első ízben válnak járulékkötelezetté**, első két negyedévük és 12 hónapos előremutató előlegük szempontjából is a 1649. számú Bevallás a 2016. évi innovációs járulékról és járulékelőlegről elnevezésű bevalláson adhatnak számot kötelezettségükről.

M) blokk Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság⁹⁷ a 2016. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.

150. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs **járulék éves összege**, amely a Hatv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Hatv. szerint kiutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. §-ában előírt százalékos mérték szorzata⁹⁸. A számítás során a Hatv. 2016. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. Így kell eljárnia a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő kötelezettnek is.

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

153. sor: Ebbe a sorba kell beírni a 2016. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 150. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét**. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

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

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁹⁹.

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

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

O) blokk Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**¹⁰⁰ 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 összege.

154. sor: Ebben a sorban¹⁰¹ a **mikro- és kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános

⁹⁷ Inno.tv. 15. § (1) bekezdése szerint

⁹⁸ Inno.tv. 16.§ (1)–(2) bekezdése

⁹⁹ Inno.tv.16.§ 11) bekezdés

¹⁰⁰ Inno.tv.16.§ 6) bekezdés

¹⁰² Inno.tv.16. § 4)-(5) bekezdés

esetben 2016. január 1-jén) és az adó- évet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

A minősítésnél az utolsó éves beszámoló adatai az irányadóak, figyelemmel az Inno.tv. 3. §-ában foglaltakra. Amennyiben a beszámolási időszak (üzleti év) 12 hónapnál rövidebb, az adatokat évesíteni kell. A beszámolóval nem rendelkező társaság (pl. átalakulással létrejött jogutód) a minősítést az üzleti éve első napján a tárgyévi adatok figyelembevételével végzi el.

Azok az adózók, amelyek mindkét kódokcában „2”-est jelöltek (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezettek, így az O) és a P) táblarészek megfelelő sorait is ki kell tölteniük.

Azok az adózók, amelyek a 2016. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2016. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 154. sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 154. sor b) rovatában), az O) és P) táblarészekben értékadatokat nem tüntetnek fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a 154. sor a) rovatban, az adóév első napjára vonatkozóan „1”-et jelöltek, de az azt követő üzleti év első napján (154. sor b) rovatot „2”-vel jelölt), akkor a 1671-01-05-ös lap O) és P) táblarészekben adatot nem tüntethet fel.

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno.tv. hatálya alá.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2016. évi besorolásnál ahhoz, hogy egy gazdasági társaság a Kkv. tv. rendelkezései alapján mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősüljön, a foglalkoztatottak létszámára vonatkozó feltételnek minden esetben teljesülnie kell, míg az éves nettó árbevételre, illetve a mérlegfőösszegre előírt vagylagos kritériumok közül elegendő az egyik teljesülése. A Kkv. tv. egyéb rendelkezései, így különösen a kapcsolódó és partnervállalkozásokra vonatkozó előírások [Kkv. tv. 4. § (3)–(5) bekezdés], az ún. „kétéves szabály” [Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés], illetve az állami/önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok [Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés] nem vizsgálандók az innovációs járulék szempontjából történő besoroláskor.

155. sor: Ebbe a sorba a 2016. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az M) tábla 150. sorában feltüntetett összeggel.

156. sor: Ebben a sorban a 2016-os üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

157. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 156. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételve meg a 155. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 155. sor és a 156. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel vagy 366-tal történő szorzás).

P) blokk Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztfél éves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően (háromhavonként) egyenlő részletek feltüntetésével

kell teljesíteni¹⁰². Az itt bevallott járulékelőle-
geket az adott negyedévet – minden harmadik
hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetés időszak-
ára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.¹⁰³

158. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni,
egyezően a 157. sor szerinti adattal.

159.–200. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepelte-
tendők a **járulékelőlegek** a 158. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összeg-
ben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tün-
tethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A ke-
rekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó
kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járulékelőlegeket azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani,
amely időszakokra a kötelezettnek még nincs más bevalláson (pl.: 1429, 1529EUD, 1629EUD
számú bevalláson) bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negye-
désre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget¹⁰⁴.

Például: ha már a 2016. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó 2016. október
elsejével felszámolás alá kerül, akkor a 2016. május 31-éig benyújtott 1529. számú bevallásá-
ban a 2016.09., 2016.12., 2017.03. és 2017.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-
összegeket. Ha a 1671-es bevallásba, a 158. sorba 5 400 eFt kerül, akkor annak 1/4-ed része
(5 400/4) 1 350 eFt. Az adózónak ez esetben a jelen bevallása esedékességét követő második
napptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2016.12. hónaptól 2017.11. hónapig tartó –
előlegbevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett IV. adóévi negyedéve
utolsó hónapjára, **2017. év 11. hónapjára** írható be **(az előnyomott ezer forinttra figyelemmel)**
az **1 350 Ft járulékelőleg**. (A 2017. év III. negyedévi járulékelőleg 1 hónap – június – tekinte-
tében már lefedett előleggel, így a bevallásban már nem kell szerepeltetni.)

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1671-01-06)

A Q) blokkban szereplő táblát annak a társasági adóalany közkereseti társaságnak, a betéti tár-
saságnak, és az egyéni cégnek kell kitöltenie az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján,¹⁰⁵
amelyik azt jelölte meg a borítólapon C) blokkjában, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adóját
választja vagy az eva alanyiság választásakor úgy nyilatkozott bejelentésében, hogy az üzleti
évet követő adóévben az evával összefüggő **nyilvántartási kötelezettségeit nem a Szvt.tv.**
rendelkezései szerint, hanem az Eva tv-ben meghatározottaknak megfelelően teljesíti. (A kis-
vállalati adó alanya a Szvt.tv. hatálya alá tartozik, ezért a kisvállalati adóalanyiságot választó
adózók ezt a táblát ne töltsék ki.)

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelen-
ti, amely korábban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény az osztalékból
származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A törvény erejénél fogva
bevételi nyilvántartást vezető a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó vállalkozásnak
valamint az eva hatálya alá bejelentkező és bevételi nyilvántartás vezetését választó közkereseti
társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek az átlépéskor rendezni kell a korábban felhalmo-
zott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott –

¹⁰² Inno.tv.16. § 4)-(5) bekezdés

¹⁰³ Inno.tv.16. § 4) bekezdés

¹⁰⁴ Inno.tv.16. § (9) bekezdés utolsó fordulata

¹⁰⁵ Eva tv. 18. § (1) és (2) bekezdés, Katv.. 26. § (1) bekezdés

nem tárgyi eszközben, immateriális javakban megtestesülő – része után **16 százalékos** mértékű adót kell fizetni, s az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem! Az adót három év alatt, egyenlő részletben kell megfizetni; az első részletet e bevallással egyidejűleg, majd ezt követő két adóévben az adóév február 25-éig kell megfizetni. Ha előbb megszűnik az adóalanyiság, akkor az eva-t választó adózónak a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó adózó az adóalanyiséga megszűnését követő év február 25-ig fizeti meg a fennmaradó részt.

Q) blokk Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése¹⁰⁶

250. sor: Eredménytartalék összege (±)

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

251. sor: A sorba a saját elhatározásból lekötött tartalék összege kerül.

252. sor: Adózott eredmény összege (±)

Itt kell szerepeltetni az adózott eredmény összegét előjelhelyesen.

253. sor: Jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget.

254. sor: Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni betétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

255. sor: Adóalap [±250.+251.±252.+253.–254. sorok](±)

Ebbe a sorba a 250.–254. sorok egyenlegként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül.

256. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebbe a sorba a 255. sor pozitív összege után a – **16 százalékos mértékű**¹⁰⁷ – fizetendő adó összegét kell beállítani.

257-259. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség bevallása

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét, azaz a 256. sorban szereplő összeg 1/3-ad részeit.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása

(1671-01-07)

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó alanya a Thtv.-nek és a soron kívüli eseményt követően tevékenységét nem szünteti meg.

¹⁰⁶ Eva tv. 18. § (3) bekezdés, Katv.26.§ (2) bekezdés

¹⁰⁷ Eva tv. 18. § (3) bekezdés

Az adószámlán a T) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Amennyiben az adózó alanya az energiaellátók jövedelemadójának, és adókötelezettsége keletkezett az elszámolási időszakban, a 1671-01-07. lapon kell bevallania a jövedelemadó-előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.¹⁰⁸

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a T) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége, akkor a borítólapon „C” mezőjében a 01-07-es lap kódokockája üresen marad és a részletező lapot nem kell benyújtani.

R) blokk Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**¹⁰⁹ 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.

280. sor: Ebbe a sorba a 2016. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1671-01-03 lap 100.sorában vagy a 1671-06-02. lap 102. sorában feltüntetett összeggel.

281.sor: Ebben a sorban a 2016. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

282. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 281. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételve meg a 280. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 280. sor és a 281. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

S) blokk Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

285.-286. 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 280. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 280. sor adata legfeljebb 5 millió forint¹¹⁰.

T) blokk Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének 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** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹¹¹.

¹⁰⁸ Thtv. 8. § (2) bekezdés

¹⁰⁹ Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹¹⁰ Thtv. 8. §(6) bekezdés

¹¹¹ Thtv. 8. § (6) bekezdés

300. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 282. sor szerinti adattal.

301.–342. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – 12 illetve 4 adathelyen – szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 300. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegekben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek, vagy egytizenkettedek** tüntetendők 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 „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnak még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott jövedelemadó-előleget.

Például: ha 2016. évben az adózó végelszámolása 2016. augusztus elsején kezdődött, 2016. augusztus 30-ig benyújtott V1 típusú/fajtájú bevallásában az előleg bevallási időszak 2016. 10. hónaptól 2017. 09. hónapig terjed, havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2016. 12., 2017. 03., 06., és 2017. 09. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni, amennyiben más bevallásban nem vallott ezekre az időszakokra előleget.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
(1671-02-01)**

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹¹² támogatásnak, a mezőgazdasági csoportmentességi¹¹³ támogatásnak, illetve az általános csoportmentességi támogatásnak¹¹⁴ 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.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

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

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1407/2013/EU de minimis rendelet 1. cikk 1.

¹¹² 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹¹³ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

¹¹⁴ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

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. Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével az egy és ugyanazon vállalkozások által 3 adóévben igénybe vett de minimis támogatások együttes értéke túllépné a megengedett összeghatárt, ez esetben ez a támogatás részben sem érvényesíthető.

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

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást annál a jogutód adózónál kell figyelembe venni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű (de minimis) támogatást saját tőkéjük – szétválás időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a jogutód vállalkozások között.

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

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

A számításnál figyelembe veendő adatok

Az adóévet követően benyújtandó jelen (1671 számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából – a jelen bevallás benyújtását megelőző 3 egymást követő adóévre figyelemmel (ideértve a jelen bevallás benyújtásának napját is) – a korábbi;

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

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

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

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

Támogatás-tartalom, támogatáshalmaz

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

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

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális támogatás intenzitások érvényesek¹¹⁵: 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 növekszik¹¹⁶.

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

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

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

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 13 millió Ft, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 1671. számú bevallásába a 30 millió Ft adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 3 millió Ft, valamint a 10 millió Ft közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

Jelen bevallás 02-01 lapján kérjük feltüntetni valamennyi tárgydíszaki, jelen adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-02 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 hozzáférést 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;

¹¹⁵ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

¹¹⁶ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

- h) távoli területek lakosainak közlekedésére irányuló szociális támogatás;
- i) széles sávú infrastruktúrára irányuló támogatás;
- j) a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás;
- k) sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás; valamint
- l) helyi infrastruktúrára irányuló támogatás.

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

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

A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az érintett területen a támogatás nyújtásakor hatályos regionális támogatási térkép szerinti maximális támogatási intenzitást [37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §], amelyeket a Csekély összegű (de minimis) támogatás cím alatt ismertetünk.

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

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

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

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)¹¹⁷ 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

¹¹⁷ 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)

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) blokk 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 Ft-ban szerepeltetni.

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

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹¹⁸,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹¹⁹,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹²⁰,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹²¹.

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-kedvezménye¹²²,**
- **a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye¹²³,**
- **kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹²⁴.**

Támogatás tartalom megállapítása

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

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

¹¹⁸ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

¹¹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹²⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹²¹ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹²³ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹²⁴ Tao. tv. 22/A. §

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

- 01. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel.¹²⁵
- 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 alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. Figyelem az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot vehet 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 a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap¹²⁶ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 06. sor:** Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 07. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹²⁷, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 08. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3 %-os támogatástartalmát.
- 09. sor:** Ebbe a sorba kell beállítani a hátrányos térségben üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹²⁸, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 10. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1 %-os támogatástartalmát.

¹²⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹²⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹²⁷ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹²⁸ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

11. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét¹²⁹ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
12. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény¹³⁰ összegét. 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 kedvezményt¹³¹, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét¹³².
14. sor: Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmat.
15. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett előadó-művészeti szervezet támogatásának adókedvezmény összegét általános csoportmentességi támogatásként a d) oszlopban. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
16. sor: Ebben a sorban kell összesíteni az adott oszlopokban szereplő támogatástartalmat.

B) blokk Az adózói nyilatkozatok

20. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. Figyelem a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét.
Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1671-02-02-es lap g) oszlopa kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1671-02-02-es lap g) oszlopa nem tölthető ki.
21. 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 (1671-02-02)

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.

¹²⁹ Tao. tv. 22/A. §

¹³⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹³¹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

¹³² Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben a megelőző két társasági adóbevallása (pl.: 1571, 1529) valamelyikében már szolgáltatott adatot a fenti időszakba eső adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásairól, úgy azokat a támogatásokat nem kell ismételtén feltüntetnie.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt kell szerepeltetni a hivatalos sportszervezetnek személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét.

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

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

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

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

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatói-, 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.

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).

Önellenőrzési melléklet (1671-03-01)

A) A bevallás önellenőrzése

A 1671-es bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önma-
gán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés esetében kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az eredeti illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 1671-03-01-es lap „a” rovatában kell kimutatni ha az adóalapot érint, a „b” rovatban ha az adókötelezettség változik. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a jelen önellenőrzés ismételt önellenőrzés, vagyis egy korábbi önellenőrzés adatainak módosítására irányul, a 1671-03-01 lap O) blokkjában jelölje X-szel az ismételt önellenőrzés szándékát. A bevallás borítólapjának C) blokkjában ez esetben is a bevallás jellegként „O” jelölést kell feltüntetni.

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére irányul, akkor a nyomtatvány borítólapjának (C) blokkjában „O”-val jelölni kell a bevallás jellegét, valamint a 1671-03-01 nyomtatvány O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódok kába X-et kell írni, és az A) blokk 01.-08. soraiban adat nem szerepelhet. Önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén kizárólag a 1671-03-01. lap 10. sorának „d” rovatába kerülhet adat. Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet.

Ha az ismételt önellenőrzés csak az önellenőrzési pótlék helyesbítésére irányul, akkor az egyéb adónemekre vonatkozó önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

Ha az ismételt önellenőrzés során az önellenőrzés nem az önellenőrzési pótlékre irányul, hanem egyéb adónemekre vonatkozik, az önellenőrzési lapon az önellenőrzéskor érvényes adatokat kell közölni, a bevallás többi lapját teljes adattartalommal, tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokra is tekintettel, a helyes adatokkal kell kitölteni.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1671-01-01. lapjának 22., 25. 26. 27. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Ha az önellenőrzés az osztalék utáni adót kiváltó adó önellenőrzésére irányul, a bevallást a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó vagy Eva tv. szerinti alanyiságot választó adózó töltheti ki, és ezt a választását a borítólapon jelölte.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Ez az összeg 215 adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

Ha az önellenőrzést a növekedési adóhitel adójának változása miatt nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adójára vonatkozó társasági adó kötelezettség változását **külön soron, (09. sor) kell jelölni.** Ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése lapján pótlékmentes. (A 09. sorban a b) rovat tölthető ki.)

A társasági adó más jogcímen történő módosítására az általános szabályok vonatkoznak.

Nyilatkozat lap (1671-03-02)

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének¹³³ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1671-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1671-03-02-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

¹³³ új Art. 195. §

Az A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X- szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A C) blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat (1671-04)

Ezt a Nyilatkozatot köteles a bevalláshoz mellékelni a társasági adóalany abban az esetben, ha az adózó¹³⁴ az adóbevallásában a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatételi kötelezettséget választotta, a bevallás borító lapjának „D” blokkjában választását („4”-es érték) jelölte. Ez esetben - az Art. 91/A. §-a alapján - a 1671-04 számú nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társasági adóalany az adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékatadatok ezer forintba kerülve 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.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1671-05-01)

Ezt a lapot a társasági adóalany adózónak abban az esetben kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel¹³⁵. Figyelemmel az előzőekben leírtakra, ha az adózó a 1671-01-01 lap 03. sorába nem írt adatot vagy nullát írt, a 1671-05-01 lapot nem kell kitöltenie. Akkor sem kell a lapot kitölteni, ha nincs kapcsolt vállalkozása vagy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek között az adózó nem élt a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) pontjában nevesített jogcímmel.

A rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét {b) oszlop

¹³⁴ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pont

¹³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

adata}, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget {d) oszlop 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) pontja alapján érvényesíthető összeget {b) oszlop adata}¹³⁶.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C” 100 egység 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 30 egységet tüntethet fel. A „B” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 10 egységet tüntethet fel.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01)

**Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
(1671-05-02)**

Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegéről (a) oszlop adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) oszlopok adata). A b) oszlopban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget.¹³⁷

Az előző példa alapján „C”a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) oszlopban, 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összegként a b) oszlopban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) oszlopban.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01)

**Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2016. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről
(1671-06-01)**

¹³⁶ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

¹³⁷ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok – International Financial Reporting Standards – (a továbbiakban: IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló készítésére 2016-tól a hazai beszámolási rendszerben is lehetőség nyílik. Az IFRS-ek bevezetése több lépcsőben, fokozatosan valósul meg azzal, hogy bizonyos szektorokban működő gazdálkodók számára választási lehetőség nyílik az alkalmazásra, míg más gazdálkodók számára kötelező jellegű előírás történik.

2016. január 1-jétől választható jelleggel az IFRS-ek szerint állíthatja össze éves beszámolóját¹³⁸

- az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el.
- az a vállalkozó, amely a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény (a továbbiakban: Koncessziós tv.) alapján koncesszióköteles tevékenység végzésére, illetve koncessziós szerződés megkötésére jogosult, vagy amely a Koncessziós tv. 20. §-a szerinti koncessziós társaságnak minősül.

Nem alkalmazhatja és választhatja ezen időponttól az IFRS-ek szerint összeállított beszámolási módot

- pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó vállalkozó,
- az állami vagy önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó,
- a nonprofit gazdasági társaság.

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, amennyiben soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségét jelen bevallás benyújtásával teljesíti, adófizetési kötelezettségének megállapításához az adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő, növelő tételekről a 1671-01-01, valamint a 1671-06-01 lap mellett az adófizetési kötelezettség megállapításához, 1671-06-02 lapot tölti ki.

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a 1671-Nyilatkozatok lap H) blokkjának 40. sorában jelölik, hogy beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze, a Nyilatkozat lap H) blokk jelölése nélkül a felsorolt lapok nem tölthető ki.

Fontos kiemelni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő gazdálkodó végelszámolás vagy felszámolás alá kerül, akkor a végelszámolás, felszámolás kezdő időpontjával az Sztv. szerinti éves beszámoló készítésére, továbbá a végelszámolás és a felszámolás számviteli feladataira vonatkozó előírásokat köteles alkalmazni.¹³⁹

A) blokk Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez kapcsolódó adatok

1. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt¹⁴⁰. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Abban az esetben, 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. Amennyiben ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintba történő átszámí-

¹³⁸ Sztv. 9/A. § (1), (2) bekezdés

¹³⁹ Sztv. 114/F. §

¹⁴⁰ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

tást 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 venni¹⁴¹. 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 venni¹⁴².

- 2. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03-10. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül. Kérjük vegyék figyelembe a 1671-01-01 lap 03. soránál - az évközi törvénymódosítás miatt - leírtakat is.
- 3. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét¹⁴³.
- 4. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás, előadó-művészeti szervezet részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét¹⁴⁴. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
- 5. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét¹⁴⁵.
- 6. sor:** Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék csökkenéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás adóévében¹⁴⁶.
- 7. 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 összegét¹⁴⁷.
- 8. 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 összeget¹⁴⁸.
- 9. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, amennyiben a pénzmozgással, illetve eszkozmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét az Sztv. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni¹⁴⁹.

¹⁴¹ Tao. tv. 18A. § (3) bekezdés

¹⁴² Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

¹⁴³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

¹⁴⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁴⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

¹⁴⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés d) pont

¹⁴⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

¹⁴⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

¹⁴⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget¹⁵⁰.
- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-32. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül. Kérjük vegyék figyelembe a 1671-01-01 lap 04. soránál - az évközi törvénymódosítás miatt - leírtakat is.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét.¹⁵¹
- 27. sor:** Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék növekedéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás adóévében¹⁵².
- 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 összegét¹⁵³.
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget¹⁵⁴.
- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összegét, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét¹⁵⁵.
- 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 összeget¹⁵⁶.
- 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 összegét¹⁵⁷.
- 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 társasági adóalap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni, **kivéve Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján, a negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értéként kell beírni.

¹⁵⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

¹⁵¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

¹⁵² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés b) pont

¹⁵³ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

¹⁵⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

¹⁵⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

¹⁵⁶ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

¹⁵⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

42. sor: Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, kivéve a Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt. Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értéként kell feltüntetni.

43.sor: Ebbe a sorban kérjük beírni Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdés alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt, előjelhelyesen feltüntetve.

Fontos, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévében (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) a Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdés alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik.¹⁵⁸

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2016. üzleti év fizetendő adóra illetve jövedelemadóra vonatkozó különleges adatai (1671-06-02)

A törvényi rendelkezéseknek megfelelő, az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, amennyiben soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségének teljesítéséhez kitöltötte a 1671-06-01 lapot, a 1671-06-02 lapon adja meg azokat a különleges adatokat, amelyekről a törvény rendelkezik.

Ahogy a 1671-06-01 lap esetében, a 1671-06-02 lap kitöltésének is feltétele a 1671-Nyilatkozatok H) blokk 40. sorának jelölése, a Nyilatkozat lap H) blokk 40. sor jelölése nélkül a lapok nem tölthetők ki.

B) blokk Tájékoztató adatok

70.sor: Kérjük, jelölje, ha a bevallás benyújtásával egyidejűleg kérelmet nyújtott be.¹⁵⁹ Ha a benyújtott kérelem kizárólag a társasági adókötelezettség megállapítására vonatkozik 1-est, ha kizárólag az energiaellátók jövedelemadójára vonatkozik 2-st, ha mindkét adónemben – társasági adó és energiaellátók jövedelemadója – él a kimentés lehetőségével 3-ast jelöljön a felkínált lehetőségek közül. Ha a kódkockát üresen hagyja, ez azt jelenti, hogy nem kíván élni az ún. kimentési kérelem lehetőségével, és amennyiben az IFRS –ek szerint megállapított adókötelezettsége kisebb, mint az előző adóév adókötelezettsége, az előző adóév alapján, a minimumadó szabályai szerinti kötelezettséget vállalja.

C) blokk Fizetendő társasági adóra vonatkozó különleges adatok (Adónemkód:101)

80. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,¹⁶⁰ akkor – a 70. sorban tett jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege. Kérjük, hogy a sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját.

81.sor: Ebben a sorban az áttérés adóévet megelőző adóévi működés naptári napjainak számát kell feltüntetni, ha az kevesebb, mint 365 vagy 366. **A rovatot kizárólag azok az IFRS-ek**

¹⁵⁸ Tao.tv.18/C.§ (18) bekezdés

¹⁵⁹ Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés

¹⁶⁰ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés

szerinti beszámolót készítő adózók tölt- sék ki, akik a minimumadó (80. sor) szerint adóznak és az áttérés évét megelőző adóévük 12 hónapnál rövidebb volt. Ha az áttérést megelőző adóév 12 hónapos, a sort üresen kell hagyni.

82. sor: Amennyiben az áttérés adóévét megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévét megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni.¹⁶¹ Ha az áttérést megelőző adóév 12 hónap volt, akkor ebben a sorban a 80. sor adatát kell megisméltetni. A sor kitöltése biztosítja, hogy eldönthető legyen a tárgyévi fizetendő adó jogszerű mértéke.

A **83-88. sorok** kitöltése akkor kötelező, ha az adózó a 1671-06-02. lap 70. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 1671-NY. lap 41. sorában jelzettek szerint.

Az állami adó- és vámhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis az 82. sor adata magasabb a 1671-01-01. lap. 12. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekint fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁶²

83. 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 figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét.

84. sor: A Tao.tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 1671-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovat egyenlegével). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.

85. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 83.$ $\pm 84.$). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.

86. sor: E sor a társasági adó összegét tartalmazza (10/19%).

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

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

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

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁶³ **alapján** kerül megállapításra, akkor a 89. sor adata egyenlő a 82. 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 89. sor egyenlő a (86.—87.—88.) sorok egyenlegével.

D) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó különleges adatok (Adónemkód:232)

¹⁶¹ Tao.tv. 18/D.§(7) bekezdés

¹⁶² Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés

¹⁶³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti be- számolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 40. sorában tett jelölés mellett, ha a 1671-01-03 lapon az energiaellátók jövedelemadó kötelezettségére vonatkozó blokkot is kitöltötte.

100. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,¹⁶⁴ akkor – a 1671-06-02 lap 70. sorban tett 2), vagy 3) jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁶⁵. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó összegét.

101. sor: Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor ebben a sorban kérjük az adóévi működés naptári napjainak számát¹⁶⁶ feltüntetni.

102. sor: Itt kérjük szerepeltetni a rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított évesített összegét¹⁶⁷.

Figyelem, a 103-107. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a lap 70. sorában 2, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a NY. lap 41. sorában jelzettek szerint.

Az állami adó- és vámhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis a 102. sor adata magasabb a 1671-01-03. lap. 100. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁶⁸

103. sor: Jelen sorban a Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

104. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 1671-01-03 lap 102. sorának értékével. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

105. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét (±103. ±104.). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

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

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

¹⁶⁴ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁸ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

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

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁶⁹ **alapján** kerül megállapításra, akkor a 108. sor adata egyenlő a 102.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 108. sor = a (106 – 107.) sorok egyenlegével.

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

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társasági adókötelezettségéről

**(1671-06-03)
(adatszolgáltatás)**

A lapot **kizárólag az átalakuló (bevallás típusa:A) és a következő adóévtől IFRS-ek szerinti elszámolásra áttérő** adózó töltse ki. A lap kitöltéséhez a Nyilatkozat lap 39. sorának kitöltése szükséges.

141. sor: Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözet-re tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.**

142. sor: Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözet-re tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**

143.sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözet-re tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

144.sor: Itt kérjük feltüntetni a külföldről származó jövedelem előjelhelyes összegét.

145-sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a [06-01lap±40b–06-03lap141b+06-03 lap142b + 06-03lap(±143b)–06-03 lap(±144b)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjelhelyes összegét.

146. sor E sorba kell feltüntetni a 1671-01-01. lap 08. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét

147.sor: Itt kérjük szerepeltetni a 1671-01-01 lap 12. sorához leírtak szerint a társasági adókedvezmények összegét.

148. sor Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1671-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint.

151. sor: Itt kérjük feltüntetni az előző adóévi adókötelezettséget (146. –147. –148. sorok) összegét.

¹⁶⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

**A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás kettős könyvvitelt vezetők részére
(1671-07)**

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a borítólap D) blokkjában bejelölték, hogy fejlesztési adókedvezményt érvényesítenek, töltsék ki ezt a lapot a fejlesztési adókedvezmény részletes adatairól. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe¹⁷⁰. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1671-07-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

A) blokk A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

1. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklisából 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.).

2. sor: Ebben a sorban az 1. sorban kiválasztott kormányrendeletre kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklisából 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 kutató vagy kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás esetén, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
04	az alapkutató, alkalmazott kutató vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás

¹⁷⁰ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videogyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy

b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 206/2006 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű 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 élelmiszer 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 videogyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás

13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás
----	--

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy

b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás

3. 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, vagy az adóévben adatszolgáltatási

kötelezettsége van.

B) blokk Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.¹⁷¹

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).¹⁷²

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklistán a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódja.

Az a) rovatban a 206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 275/2003. Korm. r. 02. jogcím

esetén jelölhető az értéklistán kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen marad).

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybeviteléhez:

A **01-22-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a megfelelő tervezési-statisztikai régióban, kistérségben lévő települési önkormányzat közigazgatási területén megvalósított, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésében előírt, legalább **1 milliárd forint értékű beruházás esetén**.

Figyelem! Amennyiben beruházását a 01-21. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 22-es kódot.

01. Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
02. Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
03. Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
04. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
05. Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
06. Jász-Nagykun- Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
07. Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
08. Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
09. Csongrád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
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)*

¹⁷¹ 206/2006. 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

¹⁷² 206/2006. 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

- 20. vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
- 21. zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
- 22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a **leghátrányosabb helyzetű térség szabad vállalkozási zónájában**¹⁷³ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.

Figyelem! Amennyiben beruházását a 25-41. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 42-es kódot.

- 25. Baranya megye
- 26. Bács-Kiskun megye
- 27. Békés megye
- 28. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
- 29. Csongrád megye
- 30. Hajdú-Bihar megye
- 31. Heves megye
- 32. Jász-Nagykun-Szolnok megye
- 33. Nógrád megye
- 34. Somogy megye
- 35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
- 36. Tolna megye
- 37. Egyéb**
- 38. Vas megye (Nyugat-Dunántúli régió)
- 39. Zala megye (Nyugat-Dunántúli régió)
- 40. Közép-Magyarországi régió I.
- 41. Közép-Magyarországi régió II.
- 42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendő 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 jelölendő.

A **b) rovatban** kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklistán történő kiválasztással.

Figyelem! Amennyiben beruházását egyidejűleg több megyében valósította meg, válasza a 69-es kódot.

- 50. Baranya megye
- 51. Bács-Kiskun megye
- 52. Békés megye
- 53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
- 54. Csongrád megye
- 55. Fejér megye
- 56. Győr-Moson-Sopron megye

¹⁷³ 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet 5. §

- 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 támogatástartalmát¹⁷⁴. 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 összegét¹⁷⁵. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét¹⁷⁶.
- 37. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban¹⁷⁷.
- 38. sor:** Amennyiben a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b) pont** szerint¹⁷⁸ 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** alapján¹⁷⁹ elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Amennyiben a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja** szerinti¹⁸⁰, a tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális

¹⁷⁴ 206/2006. 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

¹⁷⁵ 206/2006. 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

¹⁷⁶ 206/2006. 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

¹⁷⁷ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

¹⁷⁸ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

¹⁷⁹ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

¹⁸⁰ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

javak bekerülési értékének megfelelő, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Amennyiben a beruházására a 275/2003. Korm. r. vonatkozik, ebbe a sorba kérjük beírni a **b) rovatba az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, 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 összege¹⁸¹) 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 értékét¹⁸²) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

Az alábbi **41-43. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve
- a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
- a jelenértéken legalább 500 millió forint értékű kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén egyet kell kitölteni **az adókedvezmény első igénybevételének adóévet követő négy adóévben** aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát¹⁸³.

42. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az Sztv. 79. §- a szerint elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. vagy a 275/2003. Korm. r. szerinti bérköltséget¹⁸⁴.

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét¹⁸⁵.

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 számát¹⁸⁶. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt, elszámolható költséget jelenértéken¹⁸⁷. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben kell jelölni.

¹⁸¹ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

¹⁸² 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

¹⁸³ 206/2006. 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

¹⁸⁴ 206/2006. 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

¹⁸⁵ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

¹⁸⁶ 165/2014. Korm. r. (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. (4) bekezdés a)

¹⁸⁷ 165/2014. Korm. r. (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. (4) bekezdés b)

46. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát¹⁸⁸. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értékén az előírt referenciárátával számított összegét¹⁸⁹.

Általános tudnivalók a társasági adó kedvezményezett célra történő felajánlásáról

A társasági adó rendszerébe bevezetésre került új konstrukció, az úgynevezett adó-felajánlás intézménye egy, az eddigiektől eltérő módon biztosított lehetőség a társasági adóalanyok számára, amelyet már a 2015-ös adóévtől lehetett alkalmazni.. A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov. → Információs füzetek →. Társasági adó → 55. A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelet az adóról) 2015.)

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1671-RNYIL)

Ezen a lapon a 1671-RNYIL-01, 1671-RNYIL-02, 1671-RNYIL-03 lapok összesített adata szerepel, amelyet a program számol, illetve az utalásra vonatkozó adatok, amelyet az adóhivatal tölt ki, ezért a lap az adózó által nem megnyitható és nem írható.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1671-RNYIL-01)

Figyelem a 1671-RNYIL-01 számú lap összegszerű adatait – a 1671. számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódkockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

Kérjük az „Igazolás csatolva” kódkockában „X”-el jelölni az igazolás **elektronikus** úton történő csatolását. Ha az igazolás papír alapon került kiadmányozásra, úgy azt személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a jelen nyomtatvány elküldésének napjáig kell megtörténnie.

C) blokk Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az azonosítóját, valamint az igazolást kiállító szervezet adószámát.

D) blokk Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

¹⁸⁸ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

¹⁸⁹ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

E) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport 24/A. § (3) bekezdés c) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) blokk Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett szervezet részére történő utalandó (115. sor 87,5%-a), G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5 %-os kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: E sorban kérjük jelölni a Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdése alapján az átutalandó összeg 1%-át, amennyiben a támogatás a Magyar Olimpiai Bizottság részére történt.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét.¹⁹⁰

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).¹⁹¹

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+140. vagy 141.+142.sorok+[170.+...+175.] sorok b) oszlop) összesített adatát.

G) blokk Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:**a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére**

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

¹⁹⁰ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

¹⁹¹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

- 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,
- bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- bf) képzéssel összefüggő feladatokra;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 5. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható,
- ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány részére

- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- de) képzéssel összefüggő feladatokra,
- df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
Filmalkotás támogatása
(1671-RNYIL-02)

Figyelem a 1671-RNYIL-02 számú lap összepszerű adatait – a 1671 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. előírásai szerint a felajánlás alapján teljesített átutaláshoz szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás, az igazolást személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a jelen nyomtatvány elküldésének napján kell megtörténnie.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

Abban az esetben, ha az adó-felajánlás a filmalkotás támogatására történik az igazolás benyújtása kötelező, kivéve a MNF Közhasznú Nonprofit Zrt. esetén.

H)blokk 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 azonosítóját, valamint az igazolást kiállító adószámát.

I) blokk Adó-felajánlás

210-112. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
Előadó-művészeti szervezet támogatása
(1671-RNYIL-03)

Figyelem a 1671-RNYIL-03 számú lap összepszerű adatait – a 1671 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. előírásai szerint a felajánlás alapján teljesített átutaláshoz szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás, az igazolást személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a jelen nyomtatvány elküldésének napján kell megtörténnie.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódockója” rovat „X”-el történő kitöltését.

K) blokk Igazolás adatai

301-305. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az azonosítóját, valamint az igazolást kiállító adószámát.

L) blokk Adó-felajánlás

310-312. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

M) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

315. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott előadó-művészeti szervezet támogatásának adó-felajánlás összegét.

Bejelentés elő-, és utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1671-SPBEJ-01)

Fontos, hogy a 1671-SPBEJ-01 számú lap összegszerű adatait – a 1671. számú nyomtatvány 1671-RNYIL-01, 1671-RNYIL-02, 1671-RNYIL-03 számú lapjaihoz hasonlóan – **forintban** kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése alapján az adózó az igénybe vehető adókedvezményhez a sport támogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóság részére. Amennyiben a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallásban jelenti be az adóhatóság részére. A sporttámogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényére vonatkozó adóhatósági bejelentés főszabályként továbbra is a SPORTBEJ nyomtatványon tehető meg. Jelen bevallási lap kizárólag a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás** kifizetésére vonatkozik a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén. Amennyiben az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük a **Főlap D) blokkjának megfelelő kódockájában** jelölje.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás keretében az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg a Tao.tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének legalább 75 %-át köteles szponzori vagy támogatási szerződés szerint a támogatás adóévében annak a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének befizetni, amely sportágát az adókedvezmény alapjául szolgáló támogatásban részesítette, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), közhasznú alapítványnak köteles azt átutalni. A Magyar

Olimpiai Bizottság részére nyújtott támogatás esetén az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a Magyar Olimpiai Bizottság részére köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében megfizetni.

(A) blokk: A bejelentés jogcíme

01. sor: Itt kell kiválasztani, jelölni, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetése elő- vagy utófinanszírozás keretében történik.

(B) blokk: 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) blokk: Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: A sorban a szerződés típusát kérjük szerepeltetni:

A kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizette be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), közhasznú alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

16. sor: A sor a kiegészítő sportfejlesztési támogatásra utalt összeget tartalmazza **FORINTBAN**.

17. sor: A támogatásra utalt összeg kiszámításához figyelembe vett társasági adókulcs:

A kódkockában kérjük jelölni, hogy melyik társasági adókulccsal került kiszámításra a kiegészítő sportfejlesztési támogatás:

1. 10%,
2. 19%,
3. ha 10%-os adókulccsal lett megállapítva a várható adó, de a pozitív adóalap meghaladja az 500 M Ft-ot,

25. sor: A sorban a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát kell szerepeltetni.

30. sor: A kódkockában kérjük jelölni, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás:

1. Magyar Jégkorong Szövetség (adószám: 19011448-2-42),
2. Magyar Kézilabda Szövetség (adószám: 18161777-2-42),
3. Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége (adószám: 19012504-2-42),
5. Magyar Labdarúgó Szövetség (adószám: 19020848-2-44),

6. Magyar Vízilabda Szövetség (adószám: 19011929-2-41),
7. Magyar Olimpiai Bizottság (adószám: 19010272-1-42),
8. Egyéb: pl. sportszervezet, közhasznú alapítvány,
9. Magyar Röplabda Szövetség (adószám: 18158713-2-41).

- **neve:** azon szervezet neve, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

- **adószáma:** azon szervezet adószáma, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

- **önálló fizetési számlaszáma:** azon számlaszám, melyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adatszolgáltatásokat (1671-AH-01, 1671-AH-02-01, és 1671-AH-02-02-kizárólag azok az adózók töltsék ki, amelyek „A” (átalakulás) típusú bevallást nyújtanak be, és az átalakulást követően induló üzleti évükben az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére térnek át és adatszolgáltatási kötelezettségüket a Nyilatkozatok (NY-01) lap 43. sorában jelölték. Más adózók a lapokat hagyják üresen.

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társasági adóbevallás-benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikus úton, – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről,

b) az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről¹⁹².

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül¹⁹³.

Figyelem! A 1671-AH-01-es, 1671-AH-02-01, és 1671-AH-02-02-es lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1671-AH-01-es, 1671-AH-02-01-es, és 1671-AH-02-02-es lapok valamennyi **sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).**

Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a jelen adóév adatai alapján (1671-AH-01)

¹⁹² Htv. 40/M. §

¹⁹³ Art. 14. § (1) bekezdés g) pont

Ezen a lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévet megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozónak az adatszolgáltatási nyomtatvány soraiban az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló, jelen **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:** A Tao. tv. szerint jogdíjnak minősül a szabadalom, a használati oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiajának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből és a ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből (kizárólagos jogok) származó eredmény ezek értékesítéséből származó eredmény valamint a termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó a kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányad. Ebbe a sorba jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni.
- 4.sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó (**6. sor**), energiaadó összegét (**7. sor**). Ezen sorban rögzített összeget jogcím – regisztrációs adó, energiaadó – szerinti bontásban is fel kell tüntetni.
- 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 csökkent-

heti 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 anyagköltségként, 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, amely a Htv. 52. §-ának 37. pontja, illetve - éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő vállalkozók esetén - a Htv. 40/G. §-a szerinti fogalom. Az anyagköltség - egy kivétellel – az Sztv. szerint (az adóévben) elszámolt anyagköltséggel egyezik meg az Sztv. hatálya alá tartozó vállalkozók esetében. A személyi jövedelemadó- törvény hatálya alá tartozó vállalkozó esetén a tárgyévben anyagbeszerzésre fordított kiadás az Sztv. szerinti vásárolt anyagok (alap- segéd-, üzem-, fűtőanyag, tartalék alkatrész, egy éven belül elhasználódó szerszámok, eszközök, berendezések) tárgyévi költségét jelenti. Az egyszeres könyvvitelt vezető vagy pénzforgalmi nyilvántartást vezető adózók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadást növelni kell a tárgyévi kifizetett leltári nyitókészlettel és csökkenteni a tárgyévi kifizetett leltári zárókészlet értékével.
- 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.
- 15.sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszám-növekmény 5,36 fő, akkor $5,36 \times 1\,000\,000$ Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalap-csökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a Tao. tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.
- 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.

**Adatszolgáltatás az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1671-AH-02-01)**

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege¹⁹⁴

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. új 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege [AH-02-01 lap (15+50)a–AH-02-02 lap 75a].
- 2. sor:** Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként (árbevételként) elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni.
- 3. sor:** Az IAS 11 Beruházási szerződések című standard szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtása miatt elszámolt árbevétel összegét kell itt szerepeltetni.
- 4. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket – az IAS 11 és az IAS 18 standardhoz képest – más standardok az IAS 18 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni.
- 5. sor:** Az IFRS-ek szerint a megszűnő tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.
- 15. sor:** A bevétel magában foglalja az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként (árbevételként) elszámolt összeget, továbbá az IAS 11 Beruházási szerződések című standard szerinti beruházási szerződés alapján elszámolt árbevételt, valamint minden olyan bevételt, melyet más standardok az IAS 18 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni. A sorban kérjük a 02.+03.+04.+05. sorok előjelhelyes összegét beírni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek¹⁹⁵

- 30. sor:** Az azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 31. sor:** Az Sztv. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.

¹⁹⁴ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

¹⁹⁵ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

- 32. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adóalany, mint eladó – az IAS 18 Bevételek című standard 11. bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevétel-növelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 33. sor:** Az IAS 11 Beruházások standard 12. bekezdése szerint a szerződéses bevételt a kapott vagy járó ellenszolgáltatás valós értékén értékelik. A szerződéses bevétel mérését egy sor olyan bizonytalansági tényező befolyásolja, amelyek jövőbeli események kimenetelétől függenek. A becsléseket gyakran felül kell vizsgálni, ahogy események következnek be és bizonytalanságok oldódnak meg. A szerződéses bevétel összege ezért egyik időszakról a másikra növekedhet, vagy csökkenhet. Ezek közé tartozik az az eset, amikor a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számvitelt alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevétel-növelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.
- 34. sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IAS 18 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Amennyiben az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevétel-növelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 35. sor:** Az IAS 18 Bevételek című standard 8. bekezdése rögzíti – többek között –, hogy egy ügynöki viszonyban a gazdasági hasznok bruttó beáramlásai magukban foglalják azokat az összegeket, amelyeket a megbízó nevében szedtek be, és amelyek nem eredményeznek növekedést a gazdálkodó egység saját tőkéjében, és a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevétel-növelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevétel-növelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kap-

csolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing pedig egy olyan lízing, amelyben a lízingbeadó lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjogot végül átadja-e. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó értékét kell feltüntetni, ami a nettó árbevétel megállapítása során bevételt növelő tétel. (A lízingfutamidő kezdete az az időpont, amikortól a lízingbevevő jogosult a lízingelt eszköz használatára vonatkozó jogát gyakorolni.).

38. sor: Az IAS 18 Bevételek standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így – a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Amennyiben az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket már bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

39. sor: Az adósemlegességet biztosító bevételnövelő tételek közé sorolható az az előírás is, melynek értelmében az üzletág-átruházás esetén az eszközöknek a kötelezettségekkel csökkentett piaci értékét meghaladó vételár növeli az IFRS-ek szerinti bevételt. Ezt ugyanis a magyar számviteli szabályok – az IFRS-ekkel ellentétben – árbevételként rendelik elszámolni.

40. sor: Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing olyan ügylet, amely lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.

41. sor: 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 adóévben vagy azt követően az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolhat el.

50. sor: A bevételt növelő tételek összesen adatát kell feltüntetni.

Adatszolgáltatás az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

(1671-AH-02-02)

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek¹⁹⁶

55. sor: A jogdíj

56.sor: Ebbe a sorba a felszolgálási díj árbevételként elszámolt összege kerül.

57.sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből a **58.–60. sorokban** a regisztrációs adó, az energiaadó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.

61.sor: Saját használatú ingatlan vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó árbevétel

62. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti **ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal való** összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

75. sor: A 55–57. és a 61.-62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)¹⁹⁷

80. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek és az IAS 18 Bevételek című standardok szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos 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 elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.

83.sor: Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.

¹⁹⁶ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

¹⁹⁷ Htv. 40/F. §

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 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 részüsszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábéként már figyelembe vett.

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). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

E) Blokk: Anyagköltség¹⁹⁸

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 megállapításkor 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). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke¹⁹⁹

¹⁹⁸ Htv. 40/G. §

¹⁹⁹ Htv. 40/H. §

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).

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1671-A-01)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki! A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának bejelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1671-01-02 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

01. sor: Az értékesítés árbevétele az IAS 18 Bevételek c. standard alapján elszámolt (ár)bevétel – a) - d) pontokban felsorolt tételek –, továbbá a nem szokásos üzleti tevékenység során értékesített termékekből, nyújtott szolgáltatásból származó bevétel értéke. az IAS 18 Bevételek című standard 1. a) pontja szerinti áru értékesítése,

a) az IAS 18 Bevételek című standard 1. b) pontja szerinti szolgáltatás nyújtása,

b) az IAS 18 Bevételek című standard 1. c) pontja szerinti jogdíjra való jogosultság,

c) az IAS 11 Beruházási szerződések című standard 3. pontja szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtása

Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén nettó árbevétel a Htv. 40/D.§ szerinti árbevétel összege.

02. sor: Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybevevőnek végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A külföldi cégek hazai Áfa regisztráció felé történő értékesítését szintén az export árbevétel részeként kérjük megadni.

03.sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után. Itt kérjük jelenteni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, amennyiben azt a 01. sorban nettó módon számolta el, azaz oda csak az árrés (haszon) összege került be.

- 04. sor:** Árbevételben nettó módon elszámolt adó. Minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adó, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az Áfá-t, és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó adónemeket, amelyeket a gazdálkodó számviteli politikája alapján árbevételét csökkentő tételként kezel.
- 05. sor:** Saját előállítású eszközök aktivált értéke. **Felhívjuk a figyelmet, hogy a mutató értékét abban az esetben is kérjük megadni, ha a szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.** Az eszközök között közvetlen önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök és immateriális javak értéke szerepel. A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt költségek összegét a megfelelő sorokon kérjük kimutatni.
- 06. sor:** Saját termelésű készletek állományváltozása, a nyitó és záró értékek különbsége.
- 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 továbbszámolásra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenés valamint az egyéb működési ráfordítások összege. Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.
- 21. sor:** Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az **anyagköltség** értéke (a tárgyévben elszámolt anyagköltség értéke. A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.
- 22. sor:** Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke, A tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értéke.
- 23. sor:** Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a vásárolt (igénybevett) szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és alvállalkozói költségek értékét. A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege (nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét). A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt vásárolt szolgáltatások összegét szintén itt kérjük kimutatni. Ide tartoznak pl.: bankköltség, biztosítási díj, földbérleti díj, bányajáradék, hatósági díjak, tanácsadási, szakértői díjak, vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek, bérleti díjak, reklámköltségek, könyvviteli szolgáltatás díja. Nem sorolandó ide a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások értéke, 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 értéke. Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 30. sorban kérjük megadni.
- 30. sor:** Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az alvállalkozói teljesítmények költsége. Itt kérjük jelteni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét. A vásárolt és a közvetített szolgáltatások között az alvállalkozóknak történő kifizetések összegét nem kérjük feltüntetni.

- 36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen értékéből a bérköltség összege.** Bérköltségként kell kimutatni a szervezet állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket. A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt bérköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.
- 37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen értékéből az egyéb bruttó munkajövedelem összege.** A szervezet állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére elszámolt, a munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszabályban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként nyújtott) kereseten felüli javadalmazás összegét, ami nem bérköltségként és nem bérjárulékként lett elszámolva. A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetések összegét szintén itt kérjük kimutatni.
- 38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen értékéből 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 (pl. közfoglalkoztatottak, 25 év alatti és 55 év feletti munkavállalók stb. esetében). A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt bérjárulékok költségét szintén itt kérjük kimutatni.
- 40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás.** Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét. A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt értékcsökkenési leírást szintén itt kérjük kimutatni.
- 41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése.** Itt kell kimutatni az IAS 39 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.
- 42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók. Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a társasági adó kivételével.**
- 43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége.** A gazdasági szervezet 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. Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha az értékesítés árbevételeiben nettó módon számolta el. Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét NEM itt, hanem a 30. sorban kérjük megadni.
- 44. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó).** Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, adóköteles nyereséget terhelő IAS 12 standard szerinti adók összegét.
- 55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés.** Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címen kapott (járó) összegeket.

- 56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyam- veszteségek összevont egyenlege.** Itt kérjük megadni az adott évben, a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 standard - külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20-34. bekezdések) - szerinti devizaárfolyamok nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IAS 39 standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is
- 57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek.** Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl.:késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.
- 58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek.** Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl.:késedelmi kamat).
- 59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások.** Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.
- 60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások.** Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat (pl.:késedelmi kamat).

**A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez)kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1671-A-02)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki!. A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának bejelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1671-01-02 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

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 megszünt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriákba sorolandó.

- 01. sor: Immateriális javak 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) 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, amennyiben azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.
- 03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok 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 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 sor b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IAS 11 Beruházási szerződések standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyerésadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.
- 06. sor: Készletek 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 sor b) rovatában** kell feltüntetni azon IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített.

- 08. sor:** A **07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése sor b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.
- 09. sor:** **Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sor b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.
- 10. sor:** **Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek sor b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, amennyiben azokat a pénzügyi helyzet 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, amennyiben azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.
- 14-21. sorok:** E sorok **b) rovatában** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.
- 22. sor:** **Eredménytartalék sor b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).
- 23. sor:** **Adózott eredmény 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 sor b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.
- 25. sor:** A **24. sorból ázsióként elszámolt összeg sor b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.

- 26. sor:** **Hosszú lejáratú kötelezettségek 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) 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 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 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 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) 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 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 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 sor b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő köve-

telések 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 sor b) rovatába kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyihelyzet-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 az adóévre vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával jóváhagyott vagy amennyiben a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, az adóévre jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés (nem pedig a adóévben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a Sztv. 114/B. § (4) bekezdés a) pontjában meghatározott (azaz a saját tőke megfeleltetési tábla szerinti) saját tőke összegét.

53. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenteni szükséges.

54. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a **működési eredményben elszámolt állami támogatások** összegét. Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevallás a NAV honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) letölthető.