

Kitöltési útmutató a 18251 számú bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.)
- Az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (a továbbiakban: Átalak. tv.)
- Az európai részvénytársaságról szóló 2004. évi XLV. törvény (a továbbiakban: Eu. tv.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtv.)

Kötelezettség bevallása

- A Ptk-ban¹ használt társasági formaváltás, valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük.
- Az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott adóelőlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági

¹ Ptk. 3:39. §, 3:44-45. §

társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.²

- Ha a belföldön eredetileg csak telephellyel rendelkező európai részvénytársaság, európai szövetkezet székhelyét Magyarországra helyezi át (azaz külföldi vállalkozóból belföldi illetőségű adózó válik), akkor a székhely-áthelyezést követő 30 napon belül köteles a külföldi vállalkozóként bevallott adóelőleggel egyezően a belföldi illetőségű adózóként fizetendő adóelőlegét bevallani az adókötelezettsége keletkezése (azaz a székhely-áthelyezése) napját követő 2. naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra.

Ha az eredetileg belföldön székhellyel rendelkező európai részvénytársaság, európai szövetkezet székhelyét külföldre helyezi át és belföldön a tevékenységét (vagy annak egy részét) belföldi telephelyen folytatja tovább (azaz belföldi illetőségű adózóból külföldi vállalkozóvá válik), akkor a székhely-áthelyezést követő 30 napon belül köteles a belföldi illetőségű adózóként bevallott adóelőleggel egyezően külföldi vállalkozóként adóelőleget bevallani a székhely-áthelyezés napját követő 2. naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra³.

(Például, ha a székhely-áthelyezés 2018.03.11-én történt, akkor az európai részvénytársaság, európai szövetkezet a bevallási időszakhoz az alábbi adatokat adja meg: 2018.05.01. – 2019.04.30.)

- Belföldi székhelyű gazdasági társaság átalakulása esetén a jogutód társaság innovációs járulékelőleg bevallásra, illetve fizetésre akkor kötelezett, ha a jogutód gazdasági társaság vonatkozásában nem érvényesül az Inno. tv. 15. § (2) bekezdése szerinti valamely mentesülési ok.

Az innovációs járulékelőlegről a jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. Az átalakulással létrejött járulékfizetésre kötelezett társaság (jogutód) – az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott – innovációs járulékelőlegét az átalakulás napjától számított 30 napon belül köteles bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig megfizetni.⁴

Az adózó az innovációs járulékelőleg-kötelezettségét **a jogelőd által bevallott járulékelőleg alapján** (illetve abból számítva) köteles bevallani és azt az illetékes állami adó- és vámhatóságához – egy példányban – benyújtani. Ez azt is jelenti, hogy a jogelőd(ök) által bevallott járulékelőleg hiányában a jogutódnak sincs előleg-bevallási kötelezettsége, akkor sem, ha egyébként járulékfizetésre kötelezett. **(Ebben az esetben a 02-es lapot nem kell**

² Tao. tv. 26. § (3) bekezdés

³ Tao. tv. 26. § (4) bekezdés

⁴ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés

kitöltenie.)

Amennyiben a társasági formaváltással érintett kisvállalati adóalany a társasági formaváltás után is megtartja adóalanyiságát és a jogelőd innovációs járulékfizetésre volt kötelezett, akkor a jogelőd által bevallott járulékelőleg alapján a jogutód adózó szintén ebben a bevallásban tehet eleget bevallási kötelezettségének. Ezen adóalanyoknak társasági adóelőleget nem kell bevallaniuk, mivel nem alanyai a társasági adónak.

(Ebben az esetben a 01-es, 04-es lapot nem kell kitöltenie.)

- Belföldi székhelyű gazdasági társaság átalakulása esetén a jogutód társaság energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallására, illetve fizetésére is kötelezett lehet.

A jövedelemadó-előlegről a jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett és a jogelőd(ök) vallott(ak) be jövedelemadó-előleget. Az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) jövedelemadó-adóelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Az átalakulás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.⁵

- Az átalakulás napjától számított 30 napon belül - ***ha az átalakulás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg*** - a jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.⁶

A Tao. tv. 2017. július 19-étől hatályos rendelkezése – a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni.⁷ Az egyes részletek után kötelező kamatot fizetni, ha az adózó a növekedési adóhitel kedvezményét 2017.

⁵ Thtv. 8. § (5) bekezdés

⁶ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

⁷ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

július 19-ét követően választja (a naptári éves adózóknál ez első ízben a 2017. december 20-áig megtett nyilatkozatot jelenti). Amennyiben az adózó ezen időpontot megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, úgy kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egyösszegben teljesíti.⁸ A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a kamatfizetés szempontjából az általános fizetési határidő a jogelőd(ök)re vonatkozó határidőt jelenti.

E bevallás benyújtására kötelezett az átalakulással érintett adózó akkor is, ha társasági adóelőleg fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Amennyiben a 2018. évi átalakulás esetén az előleg-bevallás benyújtására előírt legfeljebb 30 napos határidő 2019. január hónapjára áthúzódik és nem érintett növekedési adóhitellel, akkor az előleg bevallását szintén a jelen 18251 számú nyomtatványon kell teljesíteni, **legkésőbb 2019. február 28-ig.**

Amennyiben pedig növekedési adóhitellel érintett és 2018. évi átalakulás esetén az átalakulás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó társasági adó bevallás benyújtását megelőzi, úgy a '29 számú társasági adó bevallás benyújtásával egyidejűleg, de **legkésőbb 2020. június 30-ig** kell a jelen 18251 számú bevallást benyújtani.

Általános tudnivalók

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel⁹ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

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

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

⁸ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

⁹ Air. 13. §

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében¹⁰ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy.**

Természetes személyt állandó meghatalmazással¹¹ is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján¹² a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

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

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹³

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg¹⁴.

Meghatalmazott bejelentése

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

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani¹⁵.

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

¹⁰ Air. 14. § (1) bekezdés

¹¹ Air. 17. § (2) bekezdés

¹² Air. 17. § (1) bekezdés

¹³ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

¹⁴ Air. 20. §

¹⁵ Air. 15. § (1) bekezdés

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

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

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

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviselési jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviselési jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

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

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását,

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

Bevallás benyújtásának módja

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

Az Art. 50. § (1) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot azzal az adózóval, aki vagy amely

- a) havi adó- és járulékbevallás benyújtására köteles,
- b) az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- c) az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- d) az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény alapján elektronikus ügyintézésre köteles.¹⁶

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

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

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.

A bevallás képe, a hozzá tartozó kitöltési útmutató és a nyomtatványkitöltő és ellenőrző program **2020. június 30-ig** megtalálható és letölthető a NAV internetes honlapjáról, a bal oldalon lévő “Nyomtatványkitöltő programok” menüpont alatt.

¹⁶ Air. 36. § (4) bekezdés

Bevallás benyújtása elektronikus úton

1. Gazdálkodó szervezet¹⁷ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Céglapjáról küldi meg a nyomtatványt.

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

Abban az esetben, ha a Céglapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.¹⁸

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

Bevallás benyújtása egyéb módon

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

¹⁷Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

¹⁸E-ügyintézési tv. 108. §

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá¹⁹.

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

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

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett²⁰ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével²¹ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

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

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő

¹⁹ Air. 14-15. §

²⁰ Air. 17. §

²¹ Air. 14-17. §

ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére állapítja meg.²²

Abban az esetben, ha a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolvány számát.

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

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

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– **energiaellátók jövedelemadója (232)**

10032000-01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

– **az innovációs járulék (184)**

10032000-06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

– **növekedési adóhitel összegére felszámított kamat (285)**

10032000-01079115

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

Kérjük, hogy a bevallás kitöltése során adatokat csak a fehéren hagyott mezőkbe írjon. Az adatok értéke csak pozitív lehet.

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

Jogkövetkezmények

²² Art. 49. § (7)

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 153-162. §-ai, továbbá a 220. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az IFRS-ekre áttérő adózókra vonatkozó szabályok átalakulás esetén

Az IFRS-ekre áttérő adózók adóelőlegére vonatkozóan a Tao. tv. 18/D. § (1)-(3) bekezdései további előírásokat tartalmaznak, amelyek lényege, hogy az áttérést követő két és fél éves időtartamban az adóelőleg nem csökkenhet egy minimális szint alá. Az áttérés adóévében és az azt követő hat hónapban az adóelőlegek csökkentése nem kérhető, azaz a korábbi bevallások alapján fizetendő adóelőleget mindenképpen meg kell fizetni. Az áttérés adóévet követő hatodik hónap után kérhető az adóelőleg csökkentése. Naptári éves adózók esetén az áttérést követő év júliustól kezdődő tizenkét hónapos időszakban –, amelyre főszabály szerint az áttérés évére vonatkozó fizetendő adó az irányadó – az adóelőleg nem lehet kevesebb, mint az áttérést megelőző év fizetendő adója alapulvételével meghatározott összeg.

Az általános jogutódlás elvéből következően a korlátok a jogutódra is vonatkoznak. A Tao. tv. 18/D. § (1)-(3) bekezdése azonban nem rendelkezik arról, hogy átalakulás esetén miként kell a minimum korlátot alkalmazni. Például a 2018. január 1-jétől IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő „X” és „Y” Kft-ből 2018. február 12-i hatállyal összeolvadással létrejött „Z” Kft. A „Z” Kft. 2018. február 12-től 2018. december 31-ig tartó adóéve tekintendő az áttérés adóévének. A minimum korlátként meghatározott összegű adóelőlegből a „Z” Kft-nek az „X” és „Y” Kft. együttes, összesített összegét kell teljesítenie adóelőlegként.

Részletes tájékoztató

A főlap (A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A főlap azonosításra szolgáló (B) blokkjának kitöltése

A bevallás főlap (B) blokkja tartalmazza a bevallás készítésére kötelezett adózó az átalakulás napján érvényes adószámát és egyéb azonosító adatait, valamint annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította és annak esetleges javításába bevonható.

Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, úgy ügyintézőként az ő adatait kérjük szerepeltetni. Az ügyintéző nevének kitöltése esetén kérjük telefonszámának megadását is.

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást

kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.²³

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.²⁴

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.²⁵

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

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.²⁶ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

A főlap (C) blokkjának kitöltése

A **bevallási időszak** csak egy helyen szerepeltethető a főlapon. A (C) blokk megfelelő rovatában jelölendő, hogy naptári éves vagy eltérő üzleti éves vagy európai részvénytársaság, európai szövetkezet az adózó. A jelölések jelentése a következő:

N = naptári év

Ü = naptári évtől eltérő üzleti év

E = európai részvénytársaság, európai szövetkezet bevallási időszaka

²³ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

²⁴ Art. 7. § 22. pont

²⁵ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁶ Art. vhr. 70-72. §

A nem európai részvénytársaság, európai szövetkezet esetében a bevallási időszak kezdő napja az átalakulás (cég)bírószági bejegyzésének napját követő nap. Amennyiben az átalakuló cég az átalakulás időpontját előre meghatározta²⁷ – és azt a cégbírószág jóváhagyta –, akkor az általa megadott napot követő nap (üzleti év kezdő napja).

A bevallási időszak utolsó napja a mérlegforduló napig terjedő időszakot követő év 6. hónap utolsó napja.

Ha az európai részvénytársaság, európai szövetkezet alakulásával vagy megszűnésével összefüggésben kerül benyújtásra ezen bevallás, akkor az adókötelezettség keletkezése napját követő 2. naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra kell a bevallási időszakot meghatározni.

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás **01-es lapját kötelező kitölteni és benyújtani, feltéve, hogy az adózó alanya a társasági adónak.**

A bevallás 02-es, 03-as és 04-es lapját nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben a jogutód adózónak innovációs járulékelőleg és/vagy energiaellátóknak jövedelemadó-előleg, és/vagy növekedési adóhitel összegére jutó, meg nem fizetett adófizetési kötelezettsége keletkezett. Ekkor **a lapok kitöltését a megfelelő kódkocká(k)ban „1”-es számmal jelezzék.**

A főlap (D) blokkjának kitöltése

Kérjük, hogy a megfelelő kódkockában **jelölje, hogy melyik csoportba tartozik az alábbiak közül:**

- **Na:** naptári éves adózó
- **Üz:** eltérő üzleti éves adózó
- **En:** európai részvénytársaságként, európai szövetkezetként naptári éves adózó
- **Eü:** európai részvénytársaságként, európai szövetkezetként eltérő üzleti éves adózó

Az **adó- és járulékelőleg meghatározásának módjaként kérjük a megfelelő kódkockában jelölje az alábbiak valamelyikét:**

- **1: jogelőddel azonos bevallás** (társasági formaváltás esetén, amikor a gazdasági társaság egyetemleges jogutódlással más gazdasági formát választ; ekkor az átalakuló adózónál az előleg összege azonos a jogelő előlegével),
- **2: összesített bevallás** (egyesülés esetén, amikor két vagy több gazdasági társaságból egyetlen jogutód gazdasági társaság keletkezik, mely történhet összeolvadással vagy beolvadással; ekkor a jogutód kötelezettségéhez hozzá

²⁷ Átalak. tv. 2. és 6. §

kell adni a jogelőd(ök) kötelezettségeit),

- **3: megosztott bevallás** (szétválás esetén, amikor a gazdasági társaság két vagy több gazdasági társasággá válik szét, mely történhet különválással vagy kiválással; ekkor az adózók döntése szerinti megosztásban kell a jogutódoknak az előleget bevallaniuk).

Több jogutód esetén az előleget vagyonarányosan kell megosztani.²⁸

Az **átalakulás napját szintén kötelezően** meg kell adni az erre szolgáló helyen, mely 2017. december 31. és 2018. december 30. közötti időpont lehet. Ettől eltérő átalakulási időpont esetén nem a 18251 számú bevallást kell benyújtani.

A megfelelő kódkockában **jelölje „X”-szel, ha társasági adóelőleg feltöltésre kötelezett.**

A **jelenleg érvényes mérlegforduló napot** is kérjük kitölteni ebben a blokkban, amennyiben az átalakulás időpontjában naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét.

Amennyiben az adózó **a növekedési adóhitel meg nem fizetett összegét kívánja bevallani**, úgy az erre szolgáló kódkockában „X”-szel kell jelölnie ezt a tényt. A 18251-04-es lap csak abban az esetben tölthető ki, ha a kódkocka kitöltött.

Amennyiben az adózó nem alanya a társasági adónak (kisvállalati adó alanya), úgy az arra vonatkozó kódkockában kérjük **jelölje „X”-szel. Ebben az esetben a [02]-es lap kitöltése kötelező, a [03]-as lap kitölthető, a [01]-es és [04]-es lap nem tölthető ki.**

A bevallás részei

- főlap (18251),
- a társasági adóelőleg bevallása a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére (18251-01),
- az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére (18251-02),
- az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére (18251-03),
- a növekedési adóhitel bevallása a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére (18251-04)

A társasági adóelőleg bevallása **a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére**

²⁸ Art. 12. § (1) bekezdés

(18251-01-es lap)**A) A társasági adóelőleg-kötelezettség meghatározása**

A jogutód adóelőleg-kötelezettségének a meghatározása a jogelőd(ök) adóelőleg bevallása(i) alapján történik.

Az átalakulás napját követő **első társasági adóbevallásában nem vall be adóelőleget** kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő társas vállalkozás, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.

01. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által az adóévre bevallott társasági adóelőleg összegét kell feltüntetni, a következők szerint:

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évről társasági adóbevallást már benyújtott(ak), úgy ide a korábbi, 1629 számú bevallás 06-01 – 06-03 lapjáról a 2018. I. félévre, valamint a 1729 számú bevallás 06-01 – 06-03 lapjáról a 2018. II. félévre bevallott társasági adóelőlegek együttes összegét írja; vagyis a 2018. év mind a 12 hónapjának összesített adatát kell beírni.

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást még nem nyújtott(ak) be – 2018. május 31. előtti átalakulás –, úgy itt a korábbi, 1629 számú bevallás 06-01 – 06-03 lapján bevallott társasági adóelőleg összegét, vagyis a 2018. I. félév összesített adatát kell feltüntetni.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, átalakulással létrejött adózónak az átalakulás időpontjától függően a 1529, 1629, 1729 számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott társasági adóelőlegeket kell összesítenie.

Amennyiben az adózó évközi társasági adóbevallást is nyújtott be ('29EUD), kérjük az azokban bevallott társasági adóelőlegek figyelembevételét is.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, kisvállalati adó vagy kisadózó vállalkozás tételes adója alól kikerült adózó a '43TAO bevallásában bevallott társasági adóelőlegét is vegye figyelembe.

02. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) éves(ített) társasági adóelőleg-kötelezettsége szerepeltetendő, a 01. sor alapján. Ennek megfelelően:

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást már benyújtott(ak), úgy – lévén a teljes adóévre bevallott adat – e sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtlen beírni.

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást még nem nyújtott(ak) be – 2018. május 31. előtti átalakulás –, úgy itt az évesítés során

- = az az adózó, aki nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba (függetlenül attól, hogy havi, vagy negyedéves bevallásra kötelezett) a 01. sor adatát megszorozza 2-vel és azt szerepelteti;
- = a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó
 - amennyiben havi bevalló, akkor a 01. sor szerinti adatot elosztja $[(0,033 \times 3) + (0,066 \times 3)]$ 0,297-tel, és azt szerepelteti;
 - amennyiben negyedéves bevalló, akkor a 01. sor szerinti adatot elosztja $(0,10 + 0,20)$ 0,30-al, és azt szerepelteti.

03. sor: Ez a sor tartalmazza a jogutód éves adóelőleg-kötelezettségének összegét. Meghatározása során a 02. sor adatának alapulvételével kell eljárni, vagyis az abból számított – azzal egyező, összesített, megosztott – összeget kell itt a jogutód adóelőleg-kötelezettségeként bevallani.

Például, ha az átalakulás napja 2018. szeptember 7. és társasági formaváltással jön létre a jogutód, úgy a 03. sor megegyezik a 02. sor adatával (és a 01. sor adatával is), ha pedig szétválással jön létre, akkor a 02. sorból számított összeg kerül a 03. sorba.

Ezen összeg képezi a jogutód adóelőleg-fizetési kötelezettsége számításának az alapját, amelyet – a 01. sor szerinti gyakoriság figyelembevételével – a bevallás esedékességének időpontjától az adóévet követő év 6. hónap utolsó napjáig kell bevallani.

Az európai részvénytársasággal, európai szövetkezettel összefüggő szervezeti változás esetén az adókötelezettség keletkezésének napját követő 2. naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra kell az adóelőleget bevallani.

B) A társasági adóelőleg-kötelezettség összege az esedékességi hónapokra

Figyelem! Az adószámlán a **bevallásra kötelezett kódja** szerint kerül sor az adóelőleg-kötelezettség előírására!

Ha az adózónak nincs előlegkötelezettsége, akkor a **bevallásra kötelezett kódja** kódkockát üresen kell hagyni. Amennyiben az adózónak keletkezik előlegkötelezettsége, úgy a **bevallásra kötelezett kódja** kódkockában az „A” vagy „B” vagy „C” vagy „D” betűt kell jelölnie a következők figyelembevételével:

„A” jelölés: havi adóelőleg fizetésére kötelezett és nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó²⁹ (01. sor adata

²⁹ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés a) pont

meghaladja az 5 millió forintot);

„B” jelölés: negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett és **nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó**³⁰ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint);

„C” jelölés: havi adóelőleg fizetésére kötelezett és **a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba sorolt adózó**³¹ (a 01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„D” jelölés: negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett és **a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba sorolt adózó**³² (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint).

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló kódokockában **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes hónapra/negyedévre társasági adóelőleget kíván feltüntetni.** Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, havi gyakoriságú adóelőleg fizetésre kötelezett, és az átalakulás napja 2018.08.31., akkor a bevallási időszaka 2018.09.01-től 2019.06.30-ig tart, ezért 2018. október 22-én lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett kódokockát bejelöli, úgy 2018. szeptember 20-ra is vallhat adóelőleget.

Az adóelőleg alapja a 03. sorban bevallott összeg. Itt kell szerepeltetni – a gyakoriságot meghatározó 01. sor adatától függően – a bevallásra kerülő adóelőleg-kötelezettség ütemezett összegeit az **átalakulás napjától számított esedékességi időszakokra.**

04-33. sorok: Az e sorokban – **a megfelelő sortól kezdődően** – feltüntetendő esedékes adóelőleg összegének meghatározása az átalakulás időpontjától (adóév) függően a következők valamelyike lehet:

Az **„A” jelölés szerinti**, havi adóelőleg fizetésére kötelezett adózó a 03. sor szerinti összeg 1/12-ed részét tünteti fel adóelőlegként a bevallási időszak minden hónapjára.

A **„B” jelölés szerinti**, negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett adózó a 03. sor szerinti összeg 1/4-ed részét szerepelteti a megfelelő sorokban.

A **„C” jelölés szerinti**, havi adóelőleg fizetésére kötelezett adózó a 03. sor szerinti összegnek

- a 3,3 %-át írja be az adóév első negyedévében havonta,
- a 6,6 %-át írja be az adóév második negyedévében havonta,
- a 10 %-át írja be az adóév harmadik negyedévében havonta,

³⁰ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés b) pont

³¹ Tao. tv. 26. § (8) bekezdés b) pont

³² Tao. tv. 26. § (8) bekezdés a) pont

- a 13,4 %-át írja be az adóév negyedik negyedévében havonta.

A „D” jelölés szerinti, negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett adózó a 03. sor szerinti összegnek

- a 10 %-át írja be az adóév első negyedévében,
- a 20 %-át írja be az adóév második negyedévében,
- a 30 %-át írja be az adóév harmadik negyedévében,
- a 40 %-át írja be az adóév negyedik negyedévében.

A 22-33. sorokat csak a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, illetve az európai részvénytársasággal, európai szövetkezettel összefüggő szervezeti változással érintett adózó töltheti ki.

34. sor: Ez a sor tartalmazza a 04-33. sorok összesített adatát.

Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása
a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
(18251-02-es lap)

A jogutód járulékelőleg-kötelezettségének a meghatározása és bevallása a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettség bevallása(i) alapján történik, annak hiányában a jogutódnak nincs járulékelőleg bevallási kötelezettsége.

A) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által az adóévre bevallott járulékelőleg-kötelezettség összegét kell szerepeltetni a következők szerint:

- Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évről társasági adóbevallást már benyújtott(ak) és nem első ízben volt(ak) kötelezett(ek), úgy ide a korábbi, 1629 számú bevallás 06-04-es lapból a 2018. I. félévre, valamint a 1729 számú bevallás 06-04-es lapból a 2018. II. félévre bevallott járulékelőlegek együttes összegét kell beírni.

Amennyiben a jogelőd a 2017. évre első ízben vált kötelezetté, akkor a 1749 számú bevallás 02-es lapjáról a 2018. I. félévre bevallott járulékelőleg összegét szerepelteti.

Amennyiben a 2018. évre első ízben kötelezettként vallott be innovációs járulékelőleget, akkor a benyújtott 1849 számú bevallás(ok)ból a 2018. I. és II. félévre vallott összeg(ek) kerül(nek) ide.

- Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást még nem nyújtott(ak) be és nem első ízben volt(ak) kötelezett(ek) – 2018. május 31. előtti átalakulás –, úgy ide a korábbi, 1629 számú bevallás 06-04-es lapon bevallott, 2018. I. félévi előleg összege kerül.

Amennyiben a jogelőd a 2017. évre első ízben vált kötelezetté, akkor a 1749 számú bevallás 02-es lapjáról a 2018. I. félévre bevallott

járadékelőleg összegét szerepelteti.

A 2018. évben első ízben kötelezetté vált jogelőd esetén pedig a 1849 számú bevallásban bevallott kötelezettséget kell feltüntetni (ha az innovációs járadékelőleg már bevallásra került).

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, devizanemet váltó illetve a társasági formaváltással érintett kisvállalati adóalany adózónak az esemény bekövetkezésének időpontjától függően a megfelelő '29-es, '29EUD, '71-es, '49-es, 'KIVA bevallási nyomtatvány(ok)on a jogelőd(ök) által bevallott járadékelőlegeket kell összesítenie.

- 02. sor:** Ez a sor tartalmazza a jogutód éves járadékelőleg-kötelezettségének összegét. Meghatározása során a 01. sor adatának alapulvételével kell eljárni, vagyis az abból számított – azzal egyező, összesített, megosztott – összeget kell itt, a jogutód járadékelőleg-kötelezettségéként bevallani. Például, ha az átalakulás napja 2018. szeptember 10-e és szervezeti változással jön létre a jogutód, úgy a 02. sor adata megegyezik a 01. sor adatával. Így kell eljárni a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak is a jogelőd(ök) bevallása(i) alapján.

B) Az innovációs járadékelőleg-kötelezettség bevallása

Ebben a táblában kell az innovációs járadékelőleg-kötelezettség negyedévenként ütemezett összegeit bevallani, **az átalakulás napjától számított esedékességi időszakokra.**

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló kódok között **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes negyedévre innovációs járadékelőleget kíván feltüntetni.** Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, és az átalakulás napja 2018.10.31., akkor a bevallási időszaka 2018.11.01-től 2019.06.30-ig tart, ezért 2019. március 20-án lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett kódok között bejelöli, úgy 2018. december 20-ra is vallhat adóelőleget.

03–32. sorok: A járadékelőleg negyedévenként esedékes összege a 02. sorban megállapított összeg $\frac{1}{4}$ -e, amelyet a bevallás esedékességének időpontjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig kell bevallani.

A **21–32. sorokat** csak a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, illetve az európai részvénytársasággal, európai szövetkezettel összefüggő szervezeti változással érintett, átalakulással létrejött adózó töltheti ki.

33. sor: Ez a sor tartalmazza a 03–32. sorok összesített adatát.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása
a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére

A) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A jogutód jövedelemadó-előleg kötelezettségének a meghatározása a jogelőd(ök) jövedelemadó-előleg bevallása(i) alapján történik.

Az átalakulás napját követő **első adóbevallásában nem vall be** jövedelemadó-előleget kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.

01. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által az adóévre bevallott jövedelemadó-előleg összegét kell feltüntetni, a következők szerint:

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évről társasági adóbevallást már benyújtott(ak), úgy ide a korábbi, 1629 számú bevallás 06-05 lapjáról a 2018. I. félévre, valamint a 1729 számú bevallás 06-05 lapjáról a 2018. II. félévre bevallott jövedelemadó-előlegek együttes összegét írja; vagyis a 2018. év mind a 12 hónapjának összesített adatát kell beírni.

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást még nem nyújtott(ak) be (2018. május 31. előtti átalakulás), úgy itt a korábbi, 1629 számú bevallás 06-05 lapján bevallott jövedelemadó-előleg összegét, vagyis a 2018. első félév összesített adatát kell feltüntetni.

Ez esetben a 1729 számú bevallásban nem szabad adóelőleget bevallani kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, átalakulással létrejött adózónak az átalakulás időpontjától függően a 1529, 1629, 1729 számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott jövedelemadó-előlegeket kell összesítenie.

Amennyiben az adózó évközi társasági adóbevallást is nyújtott be ('29EUD, '71), kérjük az azokban bevallott jövedelemadó-előlegek figyelembevételét is.

02. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) éves(ített) jövedelemadó-előleg kötelezettsége szerepeltetendő, a 01. sor alapján. Ennek megfelelően:

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást már benyújtott(ak), úgy – lévén a teljes adóévre bevallott adat – e sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtlen beírni.

– Amennyiben a jogelőd(ök) a 2017. évre társasági adóbevallást még nem nyújtott(ak) be (2018. május 31. előtti átalakulás), úgy itt az évesítés során (függetlenül attól, hogy havi, vagy negyedéves

bevallásra kötelezett) a 01. sor adatát megszorozza 2-vel és azt szerepelteti.

03. sor: Ez a sor tartalmazza a jogutód éves jövedelemadó-előleg kötelezettségének összegét. Meghatározása során a 02. sor adatának alapulvételével kell eljárni, vagyis az abból számított – azzal egyező, összesített, megosztott – összeget kell itt a jogutód adóelőleg-kötelezettségeként bevallani.

Például, ha a jogutód társasági formaváltással jön létre, úgy a 03. sor adata megegyezik a 02. sor adatával, ha pedig szétválással jön létre, akkor a 02. sorból számított összeg kerül a 03. sorba.

Ezen összeg képezi a jogutód jövedelemadó-előleg fizetési kötelezettsége számításának az alapját, amelyet – a 01. sor szerinti gyakoriság figyelembevételével – a bevallás esedékességének időpontjától az adóévet követő év 6. hónap utolsó napjáig kell bevallani.

B) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének összege az esedékességi hónapokra

Figyelem! Az adószámlán a **bevallásra kötelezett kódja** szerint kerül sor a jövedelemadó-előleg kötelezettség előírására!

Ha az adózónak nincs előlegkötelezettsége, akkor a **bevallásra kötelezett kódja** kódkockát és az egész lapot üresen kell hagyni. Amennyiben az adózónak keletkezik előlegkötelezettsége, úgy a **bevallásra kötelezett kódja** kódkockában az „A” vagy „B” betűt kell jelölnie a következők figyelembevételével:

„A” jelölés: havi jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett³³ (01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„B” jelölés: negyedéves jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett³⁴ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint).

A jövedelemadó-előleg alapja a 03. sorban bevallott összeg. Itt kell szerepeltetni – a gyakoriságot meghatározó 01. sor adatától függően – a bevallásra kerülő jövedelemadó-előleg kötelezettség ütemezett összegeit az **átalakulás napjától számított esedékességi időszakokra**.

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló kódkockában **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes hónapra/negyedévre energiaellátók jövedelemadó-előleget kíván feltüntetni**. Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, havi gyakoriságú adóelőleg fizetésre kötelezett, és az átalakulás napja 2018.09.30., akkor a bevallási időszaka 2018.10.01-től 2019.06.30-ig tart, ezért 2018. november 20-án lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett kódkockát bejelöli, úgy 2018. október 20-ra is vallhat adóelőleget.

³³ Thtv. 8. § (6) bekezdés a) pont

³⁴ Thtv. 8. § (6) bekezdés b) pont

10-39. sorok: Az e sorokban – **a megfelelő sortól kezdődően** – feltüntetendő esedékes jövedelemadó-előleg összegének meghatározása az átalakulás időpontjától (adóév) függően a következők valamelyike lehet:

Az „**A**” jelölés szerinti, havi jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett adózó a 03. sor szerinti összeg 1/12-ed részét tünteti fel jövedelemadó-előlegként a bevallási időszak minden hónapjára.

A „**B**” jelölés szerinti, negyedéves jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett adózó a 03. sor szerinti összeg 1/4-ed részét szerepelteti a megfelelő sorokban.

A **28-39. sorokat csak** a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, illetve az európai részvénytársasággal, európai szövetkezettel összefüggő szervezeti változással érintett adózó töltheti ki.

40. sor: Ez a sor tartalmazza a 10-39. sorok összesített adatát.

A növekedési adóhitel bevallása a 2018. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére³⁵
(18251-04-es lap)

A) A növekedési adóhitel összegére jutó, még fizetendő adó meghatározása

01. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összege(i)t kell – *az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva* – szerepeltetni.

Az adózónak az átalakulás időpontjától függően a '29, '29EUD számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összegeit kell figyelembe vennie e sor kitöltésekor.

02. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összegére jutó adó összege(i)t kell – *az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva* – szerepeltetni. [A növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét a Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdésében foglaltak szerint nem lehet figyelembe venni.]

Az adózónak az átalakulás időpontjától függően a '29, '29EUD számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összegére jutó adó összegeit kell figyelembe vennie e sor kitöltésekor.

03. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által, a növekedési adóhitel összegére jutó

³⁵ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

adónak a **megfizetett** összege(i)t³⁶ kell – *az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva* – szerepeltetni.

04. sor: Ez a sor tartalmazza a 02. és 03. sorok különbségeként a jogutódnál a növekedési adóhitel összegére jutó, **meg nem fizetett** adó összegét.

B) A növekedési adóhitel összegére jutó, még fizetendő adó összege az esedékességi időszakokra

10-43. sorok: E sorokban kérjük szerepeltetni a 04. sorban feltüntetett növekedési adóhitel adójának **meg nem fizetett** összegét – *a jogelőd(ök)re vonatkozó határidő(k) figyelembe vételével, az adott negyedév második hónapjának sorába* – elosztva. A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.³⁷

FONTOS! A 10-43. sorokat attól függően kell kitölteni, hogy mely negyedév(ek)re vonatkozó részlet(ek) kerültek megfizetésre az adózó és/vagy jogelőd(ök) által, és mely negyedévekre kell még az adózónak a jogelőd(ök)re vonatkozó határidő(k) figyelembe vételével az esedékes részlete(ke)t megfizetni. Ha például az I. negyedéves részletet – beolvadás esetén – az adózó és a jogelőd(ök) is maradéktalanul megfizették, úgy a 10-43. sorokban az I. negyedéves részlet bevallására vonatkozó sorban nem kell adatot szerepeltetni.

44. sor: Ez a sor tartalmazza a 10-43. sorok összesített adatát. A 44. sor összegének meg kell egyeznie az A) blokk 04. sorban szereplő összeggel.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁶ Tao. tv. 26/A. § (3), (4) bekezdés

³⁷ Tao. tv. 26/A. § (3), (4) bekezdés