

Kitöltési útmutató a 1471. számú bevalláshoz

E bevallást kell benyújtani a tevékenységét 2014. évben megszüntető, az átalakulással megszűnő, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót 2014. évben vagy 2015. évtől választó, vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2015. 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: Kjtv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. 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 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 CXVI. 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 Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Atv.),

- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.),
- A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban : Gt.), melyet 2014. március 15-től felvált a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, amelynek rendelkezéseit 2014. március 15-től kell alkalmazni.
- 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: Szakképz. 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.)
- 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 megszűnésről 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) átalakul, a megszűnés napjával, 90 napon belül;

¹ Art.33. § (3)-(6) és (8) bekezdés

- f) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján adókülönbötetet 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) kényszertörlési eljárását indították el, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- 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;
- j) a felszámolás alatt illetve kényszertörlési eljárás alatt álló, azt befejező vagy felszámolását egyezséggel záró belföldi székhelyű a Számv. tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság, figyelemmel az Atv. 3.§-ának (2)-(3) bekezdésében foglalt kivételekre, kizárólag innovációs járulékkötelezettsége tekintetében.

A 1471. 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 2011. december 5-én elhatározták a társaság végelszámolását, majd 2014. május 11-én a végelszámolási eljárás az adózó továbbműködésével zárul. Az adózónak be kell nyújtania a 1171. számú bevallást (időszak: 2011.01.01-2011.12.04.) V1 megjelöléssel, majd a végelszámolás alatt 12 hónapig tartó adóévekre a 1129. és a 1229. számú bevallásokat és 2013.12.05-2014.05.11. tartó időintervallumra a 1471. számú bevallást V3 megjelöléssel. Ezt követően 2014.05.12-től 2014.12.31-ig tartó időintervallumra a 1429. számú bevallás esedékes. Ha a példában leírt végelszámolás felszámolási eljárásba fordul és a felszámolás kezdete a 2014.05.12., a bevallásokat szintén az előzőekben leírt bevallási időszakokkal és megjelöléssel, az előzőekben leírt sorrendben kell benyújtani. Annyi az eltérés, hogy 2013.12.05- 2014.05.11. közötti időszakra F1 megjelölésű 1471-es bevallás a benyújtandó és az adózó 2014.05.12-vel a felszámolás kezdetétől nem alanya a társasági adónak, tehát nincs 1429. számú bevallás benyújtási kötelezettsége.

Figyelem! Kényszer-végelszámolás és kényszertörlési eljárás alatt a cég nem dönthet a továbbműködésről.

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

A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csődtörvény felszámolási

eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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

B) A soron kívüli eseménnyel érintett vállalkozások mellett, azok a vállalkozások is a 1471-es bevalláson számolnak el megelőző adóévükről, amelyek:

- a kisadózó vállalkozások tételes adóalanyiságát, vagy
- a kisvállalati adóalanyiságot, vagy
- az eva alanyiságot

választották 2014. év közben vagy 2015. január elsejétől.

Fontos változás, hogy azoknak az adózóknak is a 1471-es bevallást kell benyújtaniuk megelőző, 2014-es adóévükről, akik 2015. január elsejétől bejelentkeznek az Eva törvény hatálya alá.

A jogszabályokban (Katv., Eva tv.) előírt feltételeknek megfelelő adózók a Katv. - a kisadózó vállalkozások tételes adója valamint a kisvállalati adó - hatálya alá **2014. évben** (év közben, bármely hónaptól), vagy 2015. január elsejétől jelentkezhetnek be. Az Eva tv. hatálya alá pedig 2015. január elsejétől léphetnek be az adózók. 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 – 1471. 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 adó- és vámhatósági bejelentést.**

Felhívjuk a figyelmet, hogy azok az adózók, amelyek kisvállalati adóalanyiságukat követően olyan adóalanyiságot választanak, ahol a későbbiekben bevételi nyilvántartást vezetnek (kisadózó vállalkozások tételes adóalanyisága) vagy lehetőség van bevételi nyilvántartás vezetésére (bevételi nyilvántartást vezető eva alany) a 1471. számú nyomtatványon számolhatnak el – a kisvállalati adóalanyiságuk időszaka alatt keletkezett – az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségükről.

Ezek az adózók a bevallásukat kizárólag elektronikus úton küldhetik be az adó- és vámhatóságnak, oly módon, hogy a bevallás borítólapján a C) blokkban tett jelöléssel jelzik, hogy kisvállalati adóalanyból az előbbiekben jelzett alannyá váltóként nyújtják be a bevallást. Ez esetben a bevallás 1471-01-06 számú lapja valamint önellenőrzés esetén a 1471-03-01, 1471-03-02 lapjai tölthetők ki.

A megfelelő jelölés hiányában a bevallás nem dolgozható fel.

A kisvállalati adóra vonatkozó elszámolást továbbra is a 14KIVA bevalláson kell megtenni.

Az előtársaságnak, ha a kérelmét a bejegyzést megelőzően visszavonta, vagy ha a cégbíróság a bejegyzés iránti kérelmet jogerősen elutasította, nem ezen, hanem az erre rendszeresített külön nyomtatványon kell az adóbevallását benyújtania. (Például, ha a 2014-ben benyújtott cégbejegyzési kérelem – 2014-ben, vagy 2015-ben – elutasításra kerül, a 1429EUD számú nyomtatványon kell a bevallást teljesíteni.)

Fontos kiemelni, hogy 2011-ben 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, amelyekként 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.

A munkáltatói és kifizetői minőségben keletkezett személyi jövedelemadó és járulék-kötelezettség bevallására a 1408-as bevallás szolgál.

Általános tudnivalók:

Az Art.³-ban meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz

² Tao. tv. 2. § (2) bekezdés a) pont

³ Art. 31. § (2) bekezdés

teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási 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 megjelennie.

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

A bevallás borítólapból és bevallási lapokból áll.

A bevallás részei:

- 1471 Borítólap,
- 1471-NY Nyilatkozatok,
- A társasági adó összegének bevallása (1471-01-01),
- Kiegészítő adatok (1471-01-02),
- A társas vállalkozások hitelintézeti járadék kötelezettségének bevallása, a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása (1471-01-03),
- A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása (1471-01-04),
- Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1471-01-05),
- Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1471-01-06),
- Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1471-01-07),
- Adatok a csekélyösszegű (de minimis) támogatásokról (1471-02),
- Önellenőrzési melléklet (1471-03-01),
- Nyilatkozat (1471-03-02),
- Az Art. 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1471-04),
- A kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1471-05-01),
- A kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1471-05-02).

A borítólapon (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 **adózonak (törvényes képviselőjének illetve meghatalmazottjának) kell aláírnia**, e nélkül a bevallás érvénytelen.

A bevallás javítása

adó- és vámhatósági javítás

Az Art. 31. § (2) 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 borítólapon (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 elektronikusan benyújtó adózók a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

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

⁴ Art. 34. § (1) bekezdés

⁵ Art. 34. § (6) bekezdés

A borítólap (C) blokkjának kitöltése

A társasági adó alanyaként bevallását benyújtó, átalakuló (A), egyéb módon megszűnő (M), a tevékenységét záró és felszámolását kezdő (F1), tevékenységét záró és végelszámolását kezdő (V1), végelszámolását befejező (V3), az üzletvezetésének helyét külföldre áthelyező (Z), tőkeegyesítéssel EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvadó (B), kényszertörlési eljárását kezdő (D1) adózó társasági adó kötelezettségének elszámolási (bevallási) időszaka, azonos az innovációs járulék elszámolásának időszakával, feltéve, ha az adózónak van innovációs járulékkötelezettsége. Ezen adózók – akár van innovációs járulék kötelezettségük, akár nincs - a (C) blokk bevallási időszak megnevezésű dátumait töltsék ki, amely dátumok alkalmasak ezen adózók különféle adónemekre vonatkozó kötelezettségeinek elszámolására.

A társasági adó alanyaként a bevallási időszak kezdő időpontja a naptári év szerint működő adózók esetében 2014.01.01., illetve a 2014-es 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 (2013-ban vagy 2014-ban kezdődő) adóév első napja. A társasági adóalany adózók számára előírt bevallási időszakot kell kitölteniük azoknak az adózóknak is, amelyek jelölték, hogy kisvállalati adóalanyiságukat követően a kisadózó vállalkozások tételes adóalanyiságát vagy a bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiságot választották. Ezek az adózók azt a kisvállalati adóalanyiságú időszakot írják be a bevallási időszak rovatba, amelynek elszámolásához kapcsolódóan nyújtják be a bevallást.

Tekintettel arra, hogy **a felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró, vagy kényszertörlés alatt álló vagy azt befejező adózó nem alanya a társasági adónak**, a társasági adóról nem kell számot adnia, így **jelen bevallást, csak akkor kell benyújtania, ha az Atv. alapján – figyelemmel a kivételekre – az innovációs járulék kötelezettségéről ad számot**. Tekintettel arra, hogy a Számv. tv. 11.§ (11) bekezdése alapján a felszámolás, kényszertörlés egy üzleti évnek tekintendő, ezen adózók bevallási időszakként felszámolásuk, kényszertörlési eljárásuk indításának kezdetét és annak lezárását jelölik meg a (C) blokkban a felszámolás, kényszertörlés alatt álló vagy azt lezáró adózók számára fenntartott bevallási időszakban. Ha a kényszertörlési eljárás lefolytatása során felszámolási eljárás kerül elrendelésre, a felszámolás időszaka üzleti évének kezdő napja a felszámolás elrendelésének napja.⁶

Figyelem! A (C) blokkban egy adózóra vonatkozóan kizárólag egy bevallási időszak tölthető ki.

A későbbiekben ha, a kitöltési útmutató bevallási időszakot említ, akkor azalatt a társasági adóalany adózók bevallási időszakát kell érteni.

A Számv.⁷ tv.-ben foglaltak szerint – ha a tulajdonos(ok) úgy dönt(enek) – **az üzleti év a naptári évtől eltérhet.**

⁶ Számv. tv. 11.§ (11a) bekezdés

⁷ Számv. tv. 11. § (2) bekezdés

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónál a bevallási időszak kezdő időpontja – ugyancsak a 2013-ban vagy 2014-ben kezdődő adóév első napja.

A Számv. 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 Számv. 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, tőkeegyesítéssel, kényszertörlési 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” (tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülése), „D” (kényszertörlési 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 1471. bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető, 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 borítólapon C) blokkjában a bevallás jellege kódkockát „O”-val kell jelölni, valamint a 1471-03-01 lap O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódkockába X-szet kell beírni. A bevallás jellegében a „P” pótlás jelölést csak a felszámolás vagy kényszertörlés alatt álló vagy azt záró adózó teheti meg, ha bevallását 2016. december 31. után nyújtotta be (ilyen benyújtás esetén az innovációs járulékelőlegre vonatkozó táblák már nem tölthetők ki).

Alapbevallás:

Ha még nem nyújtott be az Art-ban meghatározott soron kívüli esemény⁸ vagy sajátos adóalanyiság választása miatt azonos bevallási időszakra megjelölt, a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1471. sz. nyomtatványt, akkor a bevallás jellege alapbevallás, a kódkockát kérjük üresen hagyni. Ha az alapbevallást az esedékesség után, késve – mintegy azt pótolva – nyújtja be, a bevallás jellege kódkockát akkor is üresen kell hagyni. (Kivéve: Ha a felszámolás vagy kényszertörlés alatt álló vagy azt záró adózó a bevallását 2016. december 31. után nyújtotta be vagy az adózó az energiellátók jövedelemadója vonatkozóan számol el.)

A bevallás adózái javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózái javítása nem minősül adózái 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 adózái 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.

Adózái 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.⁹ Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózái javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózái 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 adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózái javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózái 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.

⁸ Art.33.§ (6) bekezdés

⁹ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

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 jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.¹⁰ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

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

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹¹

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹²

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.¹³

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatóságához 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.¹⁴

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!

¹⁰ Art. vhr. 70-72. §

¹¹ új Art. 54. §

¹² új Art. 56. § (3)

¹³ új Art. 54. § (5)

¹⁴ új Art. 55. §

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 különbözetének adata.

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹⁵

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.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁶

¹⁵ új Art. 203. § (2)

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁷.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁸

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 fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁹

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.²⁰

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.²¹

¹⁶ új Art. 211-214. §

¹⁷ új Art. 57. § (3)

¹⁸ új Art. 211. § (2)

¹⁹ új Art. 212. § (2)

²⁰ új Art. 212. § (3)

²¹ új Art. 57. § (1)

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 önellenőrzést vagy csak eredeti (alap)bevallást vagy csak adózói javítást (helyesbítést), 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 2014. évközben,**
- 2-vel ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját 2015. január elsejétől,
-3-mal ha a kisvállalati adót 2014 évközben,
- 4-gyel ha a kisvállalati adót 2015. január elsejétől,
5-tel, ha az Eva tv. hatálya alá bejelentkezést 2015. január elsejétől
 választja.

Ugyancsak itt kell „X”-szel jelölni, ha a *kisvállalati adóalany adózó* a kisadózó a vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választása esetén az osztalék utáni adót kiváltó adójának elszámolása miatt nyújtja be a bevallást. Ha az adózó jelölte ezt a kódkockát a fenti jelöléseket nem alkalmazhatja.

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.** Ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját bejelölte, a bevallás típusa, fajtája kódkockákat szintén üresen kell hagyni.

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

68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből az adóalanyiség választásának évében bevételt szerzett.

A kisadózó vállalkozások tételes adója valamint a kisvállalati adó szerinti adóalanyiség 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.

Fontos, hogy a bevalláson tett jelölés nem helyettesíti az 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” tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülése,

„D” kényszertörlési eljárás megindítása.

Sajátos adóalanyiság választása esetén a bevallás típusa kódkockát üresen kell hagyni.

A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési 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**. Ha a felszámolását egyezséggel zárta az adózó **4-t** kell a bevallás fajtájaként megjelölni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „2” és „3” fajtakód nem használható. Ha a kényszertörlés megszűnéssel zárul „M”-et kell a bevallás típusában jelölni (a bevallás fajtája üres), ha pedig felszámolással zárul a bevallás típusa/fajtája **F1**. **Tekintettel arra, hogy a felszámolás és kényszertörlés ideje alatt az adózó nem alanya a társasági adónak, felszámolás esetén 3-as vagy 4-es jelölés, illetve a kényszertörlést követő „M” vagy „F1” jelölés kizárólag az innovációs járulékkötelezettséghez kapcsolódóan benyújtandó bevallásokban tehető.** Ha a bevallás típusa átalakulás (A), egyéb megszűnés (M), vagy az üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiság megszűnik (Z), tőkeegyesítés (B), a bevallás fajtája kódkocka nem lehet kitöltött.

A **borítólapon C blokkjában** a - a 1471-02 számú valamint 1471-03-02 számú és 1471-05-01, 1471-05-02 számú lapok kivételével – a megfelelő kódkockákban kérjük „1”-es számmal jelölni, hogy mely részletező lap(ok) kerülnek benyújtásra. A 1471-02, 1471-03-02 valamint a 1471-05-01, 1471-05-02 lapok esetén a benyújtott lapok számát kérjük bejegyezni.

A borítólapot és a nyilatkozatot minden esetben ki kell tölteni és benyújtani.

A bevallás önmagán önellenőrizhető, pótolható. 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 az adóalap²⁵, vagy az adózás előtti²⁶ eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot²⁷, akkor az adóalany választása szerint dönthet, hogy az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg, vagy az adóalapját²⁸ 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 nyilatkozatot²⁹.

A 1471-05-01 és 1471-05-02 adatszolgáltatást tartalmazó lapokat azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, amelyek társasági adóalanyok és 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 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 töltse ki.

Ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját bejelölte, a borítólap D) blokkjában kizárólag az előtársasági kódkockát jelölheti be.

A szokásos piaci ár³⁰ meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódkockában. Más esetben kérjük, hagyja üresen a kódkockát.

A felszámolás alatt álló vagy azt egyezséggel vagy megszűnéssel záró adózó ennek a blokknak a megfelelő kódkockájában X-szel jelölje, hogy az innovációs járulékkötelezettségéről elszámol felszámolási időszakára vonatkozóan.

²⁵ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²⁶ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

²⁷ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

²⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²⁹ Art. 91/A. § (1) bekezdés

³⁰ Art.132/B.§

Más adózó ezt a kódkockát hagyja üresen.

A kényszertörlési eljárás alatt álló vagy azt záró adózó ennek a blokknak a megfelelő kódkockájában X-szel jelölje, hogy az innovációs járulékkötelezettségéről elszámol kényszertörlési időszakára vonatkozóan.

Más adózó ezt a kódkockát hagyja üresen.

A borítólap D) blokkjában, az erre kialakított kockában az alábbi jelölések szerint nyilatkoznia kell a **jövedelem- (nyereség-) minimum** alkalmazásáról³¹:

Ha az adózó adózás előtti eredménye³² 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 tekinti 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. § (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,

³¹ Tao. tv. 6.§ (7) bekezdés

³² Tao. tv. 6.§ (2) és (5) bekezdés

illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

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

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

A Számv. tv. hatályos rendelkezései³³ 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 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 mérlegfordulónapjáig tart. Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és a bejegyzést követő első üzleti éve végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, vagy átalakulással fejeződik be, akkor a D) blokk erre kialakított kockájában jelölheti adózó, hogy a bevallási időszaka előtársasági időszakot is tartalmaz, és ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.

Kedvezményezett átalakulás³⁴ esetén, ha kötelezettség vállalásra sor kerül, kérjük a borítólapon X-szel jelölje.

Ha **kedvezményezett eszközátruházás**³⁵ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a borítólapon X-szel jelölje az erre szolgáló kódkockában.

A borítólapon (F) blokkjának kitöltése

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője, meghatalmazottja³⁶ 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, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy**

³³ Számv. tv. 135.§ (6) bekezdés

³⁴ Tao.tv.4.§ 23/a pontja, Tao.tv.16.§ (9)-(11) bekezdés

³⁵Tao.tv.4.§ 23/b pontja, Tao.tv.16.§ (12)-(14) bekezdés

³⁶ Art. 7. § (2), (5) bekezdés

adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja.

Amennyiben a bevallást a meghatalmazott³⁷ 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.

Amennyiben a bevallást³⁸, az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kódkockájában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

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

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

³⁷ Art. 7. § (5) bekezdés

³⁸ Art. 7. § (5) bekezdés

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti³⁹. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az 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 Art. 2013. január elsejétől hatályos 7.§ (6) és (7) bekezdései szerint a magánszemély, jogi személy vagy a jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet

- a) az adó feltételes megállapítására irányuló eljárásban,
- b) a feltételes adómegállapítás alkalmazhatóságának megállapítására irányuló eljárásban,
- c) a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásban,
- d) az adópolitikáért felelős miniszter vagy a NAV felügyeletére kijelölt miniszter előtt a felügyeleti intézkedés iránti kérelem alapján induló eljárásban kizárólag ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő képviseletével járhat el.

A fentiek szerinti képviselet a saját ügyben nem kötelező, ha a magánszemély vagy a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet vezető tisztségviselője jogi szakvizsgával rendelkezik vagy adótanácsadónak, adószakértőnek, okleveles adószakértőnek minősül.

A jogi szakvizsga megszerzését, az adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői minőséget a meghatározott hatósági eljárások megindítására irányuló kérelemmel egyidejűleg kell igazolni.

Az a külföldi vállalkozás⁴⁰, 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 kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

Az állami adó- és vámhatóság a **fokozott adó- és vámhatósági felügyelet** elrendeléséről szóló határozatban az adózót a fokozott adó- és vámhatósági felügyelet időtartamára kötelezheti adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő **ellenjegyeztetésére**. Ellenjegyezni a fokozott adó- és vámhatósági felügyelet időszakára eső adómegállapítási időszakot tartalmazó

³⁹ Art. 31. § (14) bekezdés

⁴⁰ Art. 9. § (1) bekezdés

bevallásokat kell. Az ellenjegyzésre vonatkozó adatokat **a főlap (F) blokkjában** kell feltüntetni.

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.

Az Art.⁴¹ 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 2014. 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 előtt következett be.

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

– 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

⁴¹ Art. 33. § (6) bekezdés

- szakképzési hozzájárulás

10032000-06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

- osztalék utáni adót kiváltó adó

10032000-06056353

NAV Személyi jövedelemadó beszédési számla

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

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 személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak (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 találhatóak.

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

Ha bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 153. §-161. §, továbbá a 233. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

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

NYILATKOZATOK (1471-NY)

A 1471-NY jelű lapot valamennyi adózónak be kell nyújtania, eltekintve, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiság választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

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

A B) blokkban jelölni kell, 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.-10. 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 együttműködési csoportosulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, amennyiben kettős könyvvitelt vezet.

A 07. sorban jelöli az adózó, ha egyéni cégeként⁴² 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 Számv. 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 kódokockákban 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.

A B) blokk **11. 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 Gt. 4.§ (8) bekezdése alapján, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a Civil tv. szerinti közhasznúsági feltételeket vállalása ellenére sem teljesíti, a két év vonatkozásában – vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Ezen adófizetési kötelezettség valamint az adóalap semmilyen jogcímen nem csökkenthető.

A C) blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel a 15. 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

⁴² Tao.tv.2.§(2) j pont, 2009. évi CXV. tv. 20.§ (1) bekezdés

kérjük, ha az adózó üzletvezetésének helye belföldről külföldre változik és belföldi adóalanyiságának megszűnésére tekintettel adja be a bevallást, kódkockákban 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 1471-01-04 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 értékadátú bevallást kiváltó elektronikus űrlap (Nyilatkozat) kitöltésével. 2014. 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 1471-01-04 lap I) 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 1471-NY lapon a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.) rendelkezései alapján kérjük kitölteni. Az 1. és a 2. mutató számbavételénél figyelemmel kell lenni a – Kk. tv. fogalmi meghatározásai szerinti – kapcsolódó és/vagy partnervállalkozások adataira is. A minősítés során irányadó utolsó beszámoló elsődlegesen a konszolidált beszámoló, csak annak hiányában lehet az éves, vagy az egyszerűsített éves beszámoló. 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 történő megfelelés esetén – **akkor is kérjük kitölteni, ha az adózó a Tao. tv. szerint kedvezményt nem érvényesít, vagy nem érvényesíthet.**

KKV besorolási kategória	Összes foglalkoztatotti létszám	Éves nettó árbevétel (ár.) vagy mérleg főösszeg (fő.)	Az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése tőke vagy szavazati jog alapján
	1.	2.	3.
- Mikrovállalkozás	10 főnél kevesebb	ár. vagy fő. legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot
- Kisvállalkozás	50 főnél kevesebb	ár. vagy fő. legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot
- Középvállalkozás	250 főnél kevesebb	ár. legfeljebb 50 millió eurónak megfelelő forintösszeg, vagy fő. legfeljebb 43 millió eurónak megfelelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot

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.

Figyelem! A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

Amennyiben egy vállalkozás éves szinten túllépi a Kk. tv. 3.§-ban meghatározott foglalkoztatotti létszám vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói minősítést, ha két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól.

A Nyilatkozatok F) blokkjában az építkezés telephellyé válásának időpontját kell beírni. Visszamenőleges adókötelezettség (építkezés) esetén, a borítólapon

az adókötelezettség kezdetének időpontjához 2014. 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!

Felhívjuk a figyelmet, hogy a közigazgatási és igazságügyi miniszter 22/2014. (III.13.) KIM rendelete alapján a statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráiról szóló rendelkezések 2014. március 15-ei hatállyal módosultak, változott egyes vállalkozások gazdálkodási formakód szerinti besorolása.

Gazdálkodási formakódként a Nyilatkozatok G) blokkjában jelölendő:

Ha a benyújtott '71-es bevallási időszakának vége 2014.03.15. vagy azt követő dátum, kérjük, hogy az azonos megnevezéseknél a kiemelt (vastagon szedett) gazdálkodási formakódot használja a bevallás kitöltése során. (Ahol a felsorolásban nem található kettő azonos megnevezés, ott nem változott a gazdálkodási formakód.)

- 113. korlátolt felelősségű társaság,
- 114. részvénytársaság,
- 593. lakásszövetkezet,
- 122. takaré- és hitelszövetkezet,
- 124. agrárgazdasági (mezőgazdasági) szövetkezet,
- 125. európai szövetkezet SCR, European Cooperative Societies,
- 142. európai szövetkezet SCR, European Cooperative Societies,**
- 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,
- 139. egyéb, máshova nem sorolt jogi személyiségű vállalkozás,
- 211. közkereseti társaság,
- 116. közkereseti társaság,**
- 212. betéti társaság,
- 117. betéti társaság,**
- 213. egyéni cég,
- 228. egyéni cég,**
- 226. külföldi székhelyű vállalkozás fióktelepe,
- 227. külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye,
- 229. máshová nem sorolt jogi személyiség nélküli vállalkozás

572. nonprofit korlátolt felelősségű társaság,
 573. nonprofit részvénytársaság,
 594. nonprofit szociális szövetkezet,
 621. nonprofit közkereseti társaság
575. nonprofit közkereseti társaság,
 622. nonprofit betéti társaság,
576. nonprofit betéti társaság,
132. szabadalmi ügyvivői iroda,
931. egyéb adóalany,
932. adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás.

A gazdálkodási formakód 2014. 03.15-ei módosítását megelőzően a szabadalmi ügyvivői iroda a létesítő okirat szerinti gazdálkodási formakódot jelölje.

A 1471-NY nyilatkozat pontos kitöltése annak érdekében szükséges, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetők, ellenőrizhetők, feldolgozhatók legyenek.

A társasági adó összegének bevallása

(1471-01-01-es lap)

Ezt a bevallási lapot kell benyújtania annak a Tao. tv. 2. § (2)-(4) bekezdése hatálya alá tartozó adózónak – figyelemmel az általános tudnivalóknál leírtakra –, amely 2014. év közben vagy 2014. december 31-én tevékenységét megszüntette vagy kikerült a társasági adó hatálya alól.

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró vagy kényszertörlési eljárás alatt álló vagy azt befejező adózó (a borítólap (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiság választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

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.

01. sor: Ennek a sornak a c) rovatában az **adózás előtti**⁴³ **eredményt** kérjük feltüntetni. Ennek megfelelően ide kerül az egyszeres könyvvitelt vezetők és a kettős könyvvitelt vezetők esetén a beszámoló részét képező eredmény-levezetésben, eredmény-kimutatásban, e címen szerepeltetett összeg.

A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP szervezet) a Számv. 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 feltüntetni⁴⁴ 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.)

03. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek**⁴⁵ együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni.

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

⁴³ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁴⁴ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 7. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 29. §, 29/B. §, 29/C. §, 2008. évi LXXXI.tv.276§, 2009.évi XXXV.tv.19.§, 2009. évi LXXVII. tv.31.-36.§,

Az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímeikkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet. Figyelem! Az elővállalkozás, a szit, illetve projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra.⁴⁶

Továbbá 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. 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.

Tartós adományozás: a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére. A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez.

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 (Tao. tv. 4. § 16/c.). Az adózó támogatás címen akkor alkalmazhatja a leírtak szerint a csökkentő tételt, ha rendelkezik a Tao. tv. 7. § (7) bekezdése szerinti igazolással.

04. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek**⁴⁷ együttes összege kerül.

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 jogcímeikkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.

⁴⁶ Szit. tv. 17.§ (5) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 8. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 28. §, 29. §, 29/B. §, 29/C. §, 2009.évi XXXV.tv.19.§, 2009. évi LXXVII.tv.32.-36.§

05. sor: Ennek a sornak a c) rovatában a **külföldről származó jövedelmet** kell szerepeltetni. Itt adat csak akkor szerepelhet, ha a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell⁴⁸.

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4) bekezdés rendelkezései szerint kell megállapítani. Ennek során a külföldről származó jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt módosító tételeket. A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel együttes összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült - költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételeket.

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 kódkockában 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.

ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az

⁴⁸ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

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 1471-01-03 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 1471-04 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.

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 elhelyezett kódkockába 3-at kell feltüntetni. A b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A c) rovatba pedig az 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.

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 [(±01. vagy +02.) –03. +04. -(±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 [(±01. vagy +02.) –03. +04. -(±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 köztisztviselőnek,
- 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 diákközhelynek,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,

- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági adóévében és az azt követő adóévben, 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 adóalapját⁴⁹ a külföldi vállalkozónak. 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)⁵⁰.

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 1471-04 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)

⁴⁹ Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés, 2009.évi LXXVII.tv. 27.§

blokkjában „3”-ast jelöl, vagy az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1471-04 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 együttműködési csoportosulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, valamint az országos érdekképviselői szervezet⁵¹, az egyházi jogi személy **tüntethet fel adatot.**

a) A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke⁵² a közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

Amennyiben az adózó vállalkozási 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 vállalkozási tevékenység 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).

b) Az egyházi jogi személynek és az országos érdekképviselői szervezetnek (amely nem lehet közhasznú besorolású) ugyancsak az előzőek szerint kell meghatároznia a mentes, illetve kedvezményezett adóalapját, amelynek során a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét kell irányadónak tekinteni.

Az egyházi jogi személy jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége – választása szerint – az egyházi jogi személlyel azonosan, vagy – ha vállalkozási tevékenységének meghatározásakor élt az egyházi jogi személyek hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi

⁵¹ Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁵² Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

feltételeiről szóló törvényben⁵³ biztosított választási lehetőséggel – a Tao tv. 9. § (1)-(7) bekezdésben foglaltak szerint állapítja meg az adóalapot.

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. A Nyilatkozat 08. sora üres és b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ha a 1471-01-01 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 adómentességre⁵⁴ 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 tartozó kapcsolt vállalkozással kötött ügylet ellenérték és a szokásos piaci árkülönbözeti – összeg, vagy a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése alapján nulla kötelezettség szerepeltetendő.

Az elővállalkozás vagy szit, illetve projektársaság a 06. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapról számított adó összegéből a mentes részt⁵⁵ a 08.sor a) rovatában szerepeltesse.

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

⁵³ 1997. évi CXXIV. tv.

⁵⁴ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁵ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

09. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni meghatározott szervezetnek⁵⁶ az adómentesség összegét. **Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.**

10. sor: Ez a sor az igénybe vehető társasági adókedvezmények összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül) a c) rovatban. Az a) rovatban az összes igénybe vehető kedvezményből kérjük kiemelni a tárgyidőszakban adókedvezményként igénybe vett látvány-csapatsportok támogatási igazolásokban szereplő kedvezményét.

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 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény⁵⁷.
- b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁵⁸.

Itt kell feltüntetni – figyelemmel a kivételekre – a Tao. tv. 4. § 45. pontja szerint az adózó részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összeget is. Az adóévben igénybe nem vett kedvezmény, a következő években érvényesíthető. E kedvezménnyel a sport támogatásával összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Sport. tv.) hatályba lépését (2011.07.01) követően nyújtott támogatás (juttatás) vonatkozásában élhet az adózó.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés c) pontja szerinti módosított kedvezménnyel az Európai Bizottság jóváhagyó határozatának meghozatalát követő 15. naptól, azaz 2011. november 25-től élhet az adózó [az Európai Bizottság SA. 31722 (2011/N) számú állami támogatási ügyben „A magyar sportágazat támogatása adókedvezményt tartalmazó támogatási program révén„ címmel hozott jóváhagyó határozata meghozatala napjának megállapításáról szóló 1/2011.(XII.30.) NGM határozata alapján], az ettől a naptól nyújtott támogatások tekintetében. A kedvezményt az adózó attól függetlenül érvényesítheti, hogy e támogatással – a kiegészítő sportfejlesztési támogatást kivéve - nem növeli az adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 22/B.§ szerinti fejlesztési adókedvezmények igénybevételére vonatkozó szabályozás 2014. év folyamán megváltozott.

⁵⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁵⁸ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

11. sor: A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adó megállapításakor az adóalapot úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik.⁵⁹

Az előzőekben nem említett esetben a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adóból adóvisszatartás formájában levonhatja a külföldön fizetett (fizetendő), a társasági adónak megfelelő adót. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldön fizetett (fizetendő), illetve a nemzetközi szerződés alapján külföldön érvényesíthető adó közül a kisebb összeget, nemzetközi szerződés hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százalékát, de minden esetben legfeljebb az adott jövedelemre az átlagos adókulcs szerint kiszámított adót. Az átlagos adókulcs az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó, osztva az adóalappal; e hányadot két tizedesre kerekítve kell meghatározni⁶⁰.

12 sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁶¹ összegét kell beállítani (08.-09.-10.-11. sor). Ez az összeg „-” előjelű nem lehet!

13.-14. sor: Ezen sorok c) rovatában az építkezés miatt létrehozott fióktelep, valamint a be nem jegyzett telephellyé váló építkezés 2012., 2013. évi adókötelezettsége szerepeltethető. Ide adat akkor kerül, ha az építkezés időtartama meghaladja a nemzetközi szerződésekben meghatározott időtartamot, illetve annak hiányában a három hónapot és az építkezés miatti fiókteleppé válás a 2014. évben következett be és a tevékenység a megszűnésig fióktelepként folytatódott.

Ez esetben az adózónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2012., 2013. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni⁶².

A 14. sorban kell továbbá feltüntetni – **a 14. 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 a nyilvántartásából, hogy szit.-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat 09. sorának kódkockájában 1-es jelölés található), illetve

⁵⁹ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 28. § (3)-(5)

⁶¹ Tao. tv. 24. §

⁶² Art. 33. § (7) bekezdés

- 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).

15. 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 pótléket az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

16-17. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a 2005-2008. adóévekben és/vagy a 2009-2013. adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak⁶³, illetve egy részének a 2014. 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 pótléket, 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 16. sorban szerepeltetendő adatok.

19-20. sor: A sávós adókulcs alkalmazása esetén⁶⁴, amennyiben az adóév utolsó napján a lekötött tartalékként kimutatott összeg feloldása nem a törvényi feltételeknek megfelelően valósul meg⁶⁵, vagy amennyiben a feloldásra nyitva álló határidőig, illetve a jogutód nélküli megszűnés napjáig nem történik meg, akkor

- a nem megfelelő célra feloldott résszel azonos mértékű adót a feloldást követő 30 napon belül,

⁶³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

⁶⁴ Tao. tv. 19. § (2) bekezdés, 29/L. § (2) bekezdés

⁶⁵ Tao. tv. 2010. június 30-án hatályos 19. § (5), (6) bekezdés, Tao. tv. 29/L. § (2) bekezdés

- a fel nem oldott résszel azonos összegű adót a lekötés adóévét követő negyedik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig késedelmi pótlékkal növelt összegben meg kell fizetni.
Az adó összegét kérjük a c) rovatban feltüntetni. A késedelmi pótlék összegét, – melyet a 10 százalékos adókulcs érvényesítését tartalmazó bevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a feloldás, illetve a rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani – a b) rovatban kell szerepeltetni.
A felhasználás, illetve a rendelkezésre állás időpontját az a) rovatba kérjük beírni.

21. 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 adóévét 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 adóbevallás benyújtása esedékességének 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.

Kiegészítő adatok (1471-01-02-es lap)

Figyelem! Ezt a lapot a felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró vagy kényszertörlési eljárás alatt álló vagy azt befejező adózó (a borítólap (D) blokkjában ezt jelölte) ne töltsse ki!

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiság választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

B) blokk Mérleghez kapcsolódó és egyéb 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 Számv. tv. 1. számú mellékletében szabályozott mérleg „A” változat szerinti sémájának római számokkal jelzett egyes kiemelt sorait tartalmazza.

23. 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.

24. 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.

25. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a befektetett pénzügyi eszközök összesen adatát.

26. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg is.

27. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a követelések Számv. tv. 29. § szerinti értékét.

28. 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.

29. sor: E sor b) rovatába kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – pénzeszközök értékét.

30. sor: E sor a) rovatába kell beállítani - a 29. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.

- 31. sor:** E sor b) rovatában **kell szerepeltetni a jegyzett tőke összegét.**
- 32. sor:** E sor b) rovatában **kell feltüntetni – a saját tőke jegyzett tőkén és a mérleg szerinti eredményen kívüli elemeként kimutatott eredménytartalék összegét.**
- 33. sor:** E sor b) rovatába **kerül a mérleg szerinti 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.**
- 34. sor:** E sor b) rovatában **kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét.**
- 35. sor:** E sor a) rovatában **kell szerepeltetni – a 34. 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.**
- 36. sor:** E sor b) rovatában **kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.**
- 37. sor:** E sor a) rovatában **kell feltüntetni – a 36. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét**
- 38. sor:** E sor a) rovatában **kell szerepeltetni – a 36. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.**
- 39. sor:** E sor a) rovatában **kell kimutatni – a 36. 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 üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.**
- 40. sor:** E sor b) rovatába **kell beállítani a mérlegfőösszeget, azaz az eszközök összesen adatának illetve a források összesen egymással megegyező adatát.**
- 41. 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 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok

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 bevételét) a 42. és 43 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 Számv. tv. vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendeletek szerint a megszűnéshez előírt beszámolók alapján kell kitölteni.

42. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni⁶⁶.

43 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 bevételnek⁶⁷.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Számv. tv. 77. §-a szerinti egyéb, a Számv. tv. 84. §-a szerinti pénzügyi és az Számv. tv. 86. §-ának (3) bekezdése és a (4) bekezdésének b) pontja, valamint a Számv. tv. 109. §-a szerinti rendkívüli bevételek együttes összege kerül. Itt az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzmozgással vagy anélkül keletkezett.

44. 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 összegét⁶⁸.

Negatív adat esetén a „-” előjelet az összeg rovatba kell beírni.

45. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített)

⁶⁶ Számv. tv. 72. §-75. §

⁶⁷ Számv. tv. 77. §

⁶⁸ Számv. tv. 76. §

szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét⁶⁹.

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.

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

47. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni az Számv. 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).

48. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímek egyikébe sem tartozó ráfordításokat⁷⁰.

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 49.- 55. sorokat.

49. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a (42+43±44-45-46-47-48) sorok c) rovatok összevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének összegét.

Amennyiben az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

⁶⁹ Számv. tv. 78. § (7) bekezdés

⁷⁰ Számv. tv. 81. §

50. sor: E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételeként kell szerepeltetni a kapott (járó) osztalék és részesedés, a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek egyéb összegét.

51. sor: Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításaként kell kimutatni a fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések összegét, a pénzügyi befektetések leírását, valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait⁷¹.

Amennyiben az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

52. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 50. és 51. sorok c) rovatának különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

Amennyiben az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

53. sor: E sor c) rovatában kell kimutatni az üzleti évben rendkívüli bevételként kimutatott tételeket⁷².

54. sor: Ebben a sorban kell kimutatni az üzleti évben rendkívüli ráfordításként kimutatott tételeket⁷³.

55. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 53. és 54. sorok c) rovatának különbségeként megállapított rendkívüli eredmény összegét.

Negatív érték esetén a „-” előjelet az összeg rovatban fel kell tüntetni.

A társas vállalkozások hitelintézeti járadék kötelezettségének bevallása, a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása

(1471-01-03-as lap)

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró vagy kényszertörlési eljárás alatt álló vagy azt befejező adózó (a borítólap (D))

⁷¹ Számv. tv. 85. §

⁷² Számv. tv. 86. § (3)-(5) bekezdés

⁷³ Számv. tv. 86. § (6)-(7) bekezdés

blokkjában ezt jelölje) ezt a lapot kizárólag a H) blokkra vonatkozóan töltheti ki, a lap többi, D), E), F), G) blokkját hagyja üresen.

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölje.

D) A hitelintézeti járadék összegének bevallása

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

60. sor: Ebbe a sorba kell beállítani azon összeget⁷⁴, 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 kamatkülönbözeti fizetési kötelezettséggel csökkentett összeg. A jelzálog-hitelintézetnél bevételként elszámolt állami kamattámogatás után a járadékot a finanszírozásban részesülő hitelintézet köteles megfizetni, ha a jelzálog-hitelintézet annak összegéről a hitelintézetet írásban tájékoztatja⁷⁵. A járadékalap megállapításához a hitelintézet elkülönített nyilvántartást vezet⁷⁶. A Gyűjtőszámla-hitel tv. (2011. évi LXXV. évi tv.) a 2/A. § (2) bekezdése alapján az állam által 2014-re megtérített összeg mentes a hitelintézeti járadék alól.

61. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 60. sor szerinti **pozitív járadékalap utáni 5 százalékos** mértékű járadék összegét. Amennyiben az 60. sor adata nulla, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

E) A járadék és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

62. sor: Itt kérjük feltüntetni a járadékfizetési kötelezettség (61. sor adata), valamint a megfizetett járadékelőleg összegének különbözetét. A megállapított különbözet⁷⁷ – 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.

⁷⁴ Kjt. 4. § (1) bekezdés

⁷⁵ Kjt. 4. § (2) bekezdés

⁷⁶ Kjt. 4. § (3) bekezdés

⁷⁷ Kjt. 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) 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 1471-04 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.

63 sor: Itt kell feltüntetni a bevételt⁷⁸.

64. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a bevételt csökkentő⁷⁹ tételeket összesen.

65. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő⁸⁰ tételeket összesen.

Figyelem! 2013.január elsejei hatállyal a Tao. tv. 6.§ (9) bekezdése új c) ponttal egészült ki, az összes bevételt növeli a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét) az adóévet megelőző adóév utolsó napján a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettségét (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét) meghaladó összegének az ötven százaléka.

66. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem- (nyereség-)⁸¹ minimum összegét, amely a korrigált bevétel 2%-a.

⁷⁸ Tao. tv. 4. § 29 pont

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

⁸¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

G) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, a közszolgáltató⁸² – 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 teljesíti⁸³. 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 adózatható, e törvény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege.

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

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 az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani és megfizetni a várható jövedelemadó 90 százalékának összegéig. 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.

67. sor: E sor a) rovatában az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**⁸⁴ szerepeltetendő.

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

68. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

69. sor: Ebbe a sorban az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni⁸⁵.

⁸² Thtv. 10. § 1. és 11.pont

⁸³ Thtv. 8. § (3) bekezdés

⁸⁴ Thtv. 6. § (1) bekezdés

⁸⁵ Thtv. 6. §

70. sor: E sorba - általános esetben - a $[\pm 67.-68.+69.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül. 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 adóalany összes árbevételének százalékában (két tizedesjegyre) számítva kell meghatározni.

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

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

71. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 70. sor szerinti pozitív adóalap utáni 31 **százalékos mértékű adó** összegét. Amennyiben a 70. sor adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

72. sor: A különféle jogcímeneken megvalósuló jövedelemadó csökkentés együttes összegét kell a b) rovatban szerepeltetni. Az adókedvezmény(ek) figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 70. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 70. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

73. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – a 72.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 címen.

74. sor: Itt kell szerepeltetni a **72. sorból kiemelve a** fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. 2013. április 21-től hatályos módosítása 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.

75. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 71. sor, valamint 72. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét.

76. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (75. 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.

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

77. sor: A kettős könyvvitelt vezető, eltérő üzleti éves 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 különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

78.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 bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez vagy átvezetéséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, „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.

**A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét
könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek
különadójának bevallása
(1471-01-04)**

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró vagy kényszertörlési eljárás alatt álló vagy azt befejező adózó (a borítólapon (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiság választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

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

A 1471-01-04 lap I) 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 adókülönbözét kell a jelen bevallás 1471-01-04 lapjának I) blokkjában bevallania.

Ha a könyvviteli zárlat alapján bevallott és a tényleges társasági adókötelezettség között különbség nem keletkezett arról a 1471-Ny lapon nyilatkozhat az adózó a bevallási időszak megjelölésével. (Ez esetben a 1471-01-04 lap I) blokkját 0-val kitölteni nem kell.)

A lap J) blokkjában 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.

Figyelem! 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 adókülönbség megállapítása esetükben nem értelmezhető, a 1471-01-04 lap I) blokkját ne töltsék ki.

Az egyes évekre vonatkozó társasági **adókülönbség összegét** a lap D) **blokkjában** lévő tábla **b) oszlopának** megfelelő sorába kell beírni. Az **adóalap különbségét az a) oszlopba** kell beírni. Negatív különbség esetén a mínusz előjelet kérjük az összeg előtt feltüntetni.

Az összesen (97.) sorban a 80-96. 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 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 hitelintézet⁸⁶ a 2014-ban kezdődő üzleti évére (adóévére) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet 2014. adóévben pénzügyi különadó címén terhelő adó összegénél.

A soron kívüli eseménnyel érintett adózónak e bevallásában kell rendelkeznie a 14P90 számú bevallásában a 2014. 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.

101. sor: E sor a) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**⁸⁷.

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

102. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget⁸⁸ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

103. sor: E sor a) rovatába a [±101.+102.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **különadó alap** összege kerül.

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

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

104. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 103. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap után számított **30 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben az nem haladja meg a hitelintézetet a pénzügyi szervezetek különadója címen az adó(üzleti) évre terhelő – korrekció nélkül figyelembe vett (105. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban a 105. sor szerinti adat megismétlését⁸⁹.

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

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő⁹⁰ 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

⁸⁶ Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

⁸⁷ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

⁸⁸ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

⁸⁹ Kjt. 4/B. § (3) bekezdés

⁹⁰ Kjt. 4/A. § (7) bekezdés

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. (Kjtv. 4/B. § (6) bekezdés)

105. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti 2014. évi – egyezően a 14P90. számú adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

106. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a 14P90 számú bevallásban feltüntetett különadó Kjtv. 4/A.§ (7) bekezdés szerinti **korrigált összegét**, amely a 105.sor adatának a 104.sorral csökkentett különbözete. Tekintettel arra, hogy a hitelintézeti különadó a Kjtv. 4/B.§ (3) bekezdése szerint nem haladhatja meg a hitelintézet pénzügyi szervezetek különadója címén az adóévre vonatkozó adókötelezettségét, ha a Kjtv. (6) bekezdés a) pontja szerinti adókötelezettség nulla volt, a 106. sorba is nulla kerül.

107. sor: Ez a sor a pénzügyi szervezetek különadó összegének módosításaként jelentkező **túlfizetés összegére vonatkozó Kjtv. 4/B. § (5) bekezdés szerinti adózási rendelkezést tartalmazza**. Ez a sor a 105. és 106. 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 1471-01-05

Valamennyi jelen bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2014-es adóévben vagy felszámolási, kényszertörlési eljárása alatt – nem 2014-ben 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.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2014-ben első ízben válnak járulékkötelezetté** - kivéve az I. negyedéves járulékelőleg bevallás esedékessége előtt soron kívüli eseménnyel érintett adózókat - első két negyedévük és 12 hónapos előremutató előlegük szempontjából is a 1449. számú Bevallás a 2014. évi innovációs járulékról és járulékelőlegről elnevezésű bevalláson adhatnak számot.

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

M) Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság⁹¹ a 2014. 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 kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Atv. 14. §-ában előírt százalékos mérték szorzata⁹². A számítás során a Hatv. 2014. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Atv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. Így kell eljárnia a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő kötelezettnak is.

N) Az éves innovációs járulék és a 2014. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

153. sor: Ebbe a sorba kell a 2014. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 150. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁹³.

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 átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített 17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

O) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**⁹⁴ 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.

⁹¹ Az Atv. 5. § (1) bekezdése szerint

⁹² Atv. 4. § (1)–(2) bekezdése

⁹³ Atv. 5. § (8) bekezdés

⁹⁴ Atv. 5. § (4) bekezdés

154. sor: Ebben a sorban⁹⁵ a **kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódokockák találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2014. január 1-jén) és az adóévet 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 Atv. 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 kódokockában „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 2014. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2014. 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.

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

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2014.évi besorolásnál a Kk. tv.-ben szereplő valamennyi mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni, azaz

- a vállalkozásban az állam és/vagy az önkormányzat tulajdoni részesedését, ha van [Kk. tv. 3.§ (4)-(5) bekezdés]

- az önálló vállalkozás, a partnervállalkozás és a kapcsolódó vállalkozás fogalmi meghatározásait [Kk. tv. 4.§ (1)-(6) bekezdés], továbbá a mutatóértékek arányosan növelt, összesített illetve - konszolidált beszámoló esetén – összevont számbavételét az ún. kétéves időkorlátot.

155. sor: Ebbe a sorba a 2014. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az M) tábla 150. sorában feltüntetett összeggel.

156. sor: Ebben a sorban a 2014-es 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

⁹⁵ Kk. tv. 3. §

hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje 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) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően (háromhavonként) egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁹⁶. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetés időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.⁹⁷

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 – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 158. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járulékelőlegeket azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs más bevalláson (pl.: 1329, 1329EUD számú bevalláson) bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget⁹⁸.

Például: ha már a 2013. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó 2014. október elsejével felszámolás alá kerül, akkor a 2014. május 31-éig benyújtott 1329. számú bevallásában a 2014.09., 2014.12., 2015.03. és 2015.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket. Ha itt, 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 naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2014.12. hónaptól 2015.11. hónapig tartó – előlegbevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjára, **2015. év 11. hónapjára** írható be (az **előnyomott ezer forint**ra figyelemmel) az **1 350 Ft járulékelőleg**.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása.

⁹⁶ Atv. 5. § (3) bekezdés

⁹⁷ Atv. 5.§ (2) bekezdés

⁹⁸ Atv. 5. § (7) bekezdés utolsó fordulata

(1471-01-06)

Ezt a táblát a Q) blokkban annak a társasági adóalany közkereseti társaságnak, a betéti társaságnak, és a korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cégnek kell kitöltenie az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján,⁹⁹ 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 Számv. tv. rendelkezései szerint**, hanem az Eva tv-ben meghatározottaknak megfelelően teljesíti. (A kisvállalati adó alanya a Számv. tv. hatálya alá tartozik, ezért a kisvállalati adóalanyiságot választó adózók ezt a táblát ne töltsék ki.)

Ugyancsak ezt a lapot tölthetik ki azok az adózók, amelyek **kisvállalati adóalanyiságról az üzleti évet követő adóévben a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiság választásának kódkockáját bejelölték a főlap C) blokkjában és kisvállalati adóalanyiságuk időszaka alatt osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségük keletkezett.**

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv. 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 felhalmozott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – 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) Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése.¹⁰⁰

250. sor: Eredménytartalék összege (±)

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

⁹⁹ Eva tv. 18. § (1) és (2) bekezdés, Kata,kiva tv. 26.§ (1) bekezdés

¹⁰⁰ Eva tv. 18. § (3) bekezdés, Katv.26.§ (2) bekezdés

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

252. sor: Mérleg szerinti eredmény összege (\pm)

Itt kell szerepeltetni a mérleg szerinti eredmény/egyszerűsített mérleg szerinti 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 [$\pm 250. + 251. \pm 252. + 253. - 254.$ sorok](\pm)

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**¹⁰¹ – 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 részét.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása

(1471-01-07)

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

¹⁰¹ Eva tv. 18. § (3) bekezdés

Ezt a lapot a felszámolását, végelszámolását megszűnéssel záró, kényszertörlesztés alatt álló valamint egyéb módon megszűnő (átalakulással, jogutód nélküli megszűnés) adózóknak sem kell kitölteniük.

Az adószámlán a T) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Amennyiben az adózó alanya az energiaellátók jövedelemadó-jának, és adókötelezettsége keletkezett az elszámolási időszakban, a 1471-01-07. lapon kell bevallania a jövedelemadó-előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.¹⁰²

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 kódkockája üresen marad. és a részletező lapot nem kell benyújtani.

R) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**¹⁰³ 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 2014. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1471-01-03 lap 75. sorában feltüntetett összeggel.

281.sor: Ebben a sorban a 2014. 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) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

285.-286. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni a jövedelemadó-előleg bevallásának gyakoriságát.

¹⁰² Thtv. 8. § (2) bekezdés

¹⁰³ Thtv. 8. § (3) bekezdés

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 forint¹⁰⁴.

T) 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 „keresztféléves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹⁰⁵.

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 összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek, vagy egytizenkettedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már jövedelemadó-előleget (tekintve, hogy ez az első év, amelyben jövedelemadó-előleg kötelezettség keletkezhet, ilyen eset nem várható)¹⁰⁶.

Például: ha 2014. évben az adózó végelszámolása 2014. augusztus elsején kezdődött, 2014. augusztus 30-ig benyújtott V1 típusú/fajtájú bevallásában az előleg bevallási időszak 2014. 10. hónaptól 2015. 09. hónapig terjed, havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2014. 12., 2015. 03., 06., és 2015. 09. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni.

¹⁰⁴ Thtv. 8. §(6) bekezdés

¹⁰⁵ Thtv. 8. § (6) bekezdés

¹⁰⁶ Thtv. 8. § (2) bekezdés

**Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról
(1471-02-es lap)**

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró vagy kényszertörlési eljárás alatt álló vagy azt befejező adózó (a borítólap (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiság választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a csekély összegű, de minimis¹⁰⁷ támogatásnak minősülő kedvezményeket, továbbá itt kérjük jelölni az adott támogatás igénybevételének Tao. tv. szerinti jogcímét általános csoportmentességi illetve a mezőgazdasági csoportmentességi, csoportmentességi támogatások vonatkozásában.

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 (a kezdő sorszám:01).

Figyelem! A 01. lap A) blokkjában jelölt adatokat kell azonos tartalommal szerepeltetni minden további kitöltött lap A) blokkjában is.

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 szállítás terén működő 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. Amennyiben egy vállalkozás közúti szállítást végez ellenszolgáltatás fejében és egyéb olyan tevékenységeket is folytat, amelyekre a 200 000 EUR összegű felső határ vonatkozik, a vállalkozásra a 200 000 EUR összegű felső határ alkalmazandó, feltéve, hogy az érintett tagállam biztosítja, hogy a közúti árufuvarozási tevékenységnek juttatott támogatás összege ne haladja meg a 100 000 EUR-t, és hogy csekély összegű támogatást ne fordítsanak teherszállító járművek vásárlására. Az 1407/2013/EU rendelet csak az ún. transzparens támogatások esetén alkalmazható, azaz csak abban az esetben, ha előre meghatározható a támogatás pontos összege (pl.: ilyen az adó, illetve adóalap kedvezmény).

¹⁰⁷ 1407/2013/EU de minimis rendelet

A 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani. Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

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

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

Összefonódás és felvásárlás esetén az egyesülő vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű támogatás meghaladja-e az alkalmazandó felső határt. Az összefonódást vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás a műveletet követően is jogszerű marad.

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást az eredetileg a támogatásban részesülő vállalkozásnak kell betudni, amely elvben azonos azzal a vállalkozással, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű támogatást saját tőkájük – szétválás tényleges időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani az új vállalkozások között.

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

Egy közvetlen, vagy adórendszerben nyújtott támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati

program, támogatási szerződés, határozat stb. kifejezetten de minimisként nevesíti.

Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével 3 adóévben együtt túllépné a vállalkozás a megengedett összeghatárt, ez esetben ez a támogatás részben sem érvényesíthető.

A közvetlen támogatás támogatástartalmát a 37/2011.(III.22.) Korm. rendelet illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján lehet meghatározni.

Az adórendszer keretében érvényesített támogatások támogatástartalmának 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, ekkor az állami és a de minimis támogatás összege nem haladhatja meg az adott régióra meghatározott intenzitást (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő támogatás intenzitások érvényesek: 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) alpontjaiban felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

A fenti besorolás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal nő¹⁰⁸.

Példa: Egy kisvállalkozás 2014. évben egy 15 millió Ft értékű gép beruházást valósít meg, és ehhez kapott 10 millió Ft – nem de minimis – támogatást, amely az euróra történő átszámítással nem lépné túl a 3 év/200 ezer eurós korlátot. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés – amelyre szintén jogosult lenne a támogatási program alapján – támogatástartalma 2,85 millió Ft. Az adott régióban a beruházás támogatási intenzitása 50 százalék, amely kisvállalkozásnál 20 százalékponttal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 70 százalék, amely $15 \cdot 0,7 = 10,5$ millió Ft.

A vállalkozás dönthet, hogy csak az adóalap-kedvezményt, vagy csak a közvetlen támogatást veszi igénybe, mivel a két jogcímen igénybevett támogatás együtt nagyobb támogatástartalmat jelentene, mint 70 százalék $[(2,85 + 10) = 12,85$ millió Ft $> 10,5$ millió Ft, illetve $12,85 / 15,0 = 85,7\%$].

¹⁰⁸ 37/2011.(III.22.) Korm.rendelet 25.-26.§

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

A számításnál figyelembe veendő adatok:

A jelen adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából – a 3 egymást követő adóévre figyelemmel – a korábbi;

- **adórendszeren belüli támogatások közül a jelen bevallás tárgyidőszakát megelőző adóévre 2014-ben benyújtott adóbevallásban (pl. 1329 vagy 1471) és a 2013-ban benyújtott adóbevallásban (pl.: 1229) érvényesített de minimis támogatások összegét, valamint**
- **az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások közül a 2013-ban, a 2014-ben, és a jelen adóbevallás (2014-ben) benyújtásáig odaítélt támogatások összegét**

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

Továbbá a 100/200 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.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások:

A fentiekben ismertetettek szerint megállapított támogatások közül jelen bevallás e táblarészében időrendi sorrendben a bevallás benyújtásának napjával bezárólag kérjük feltüntetni az alábbiakat:

- **jelen bevallás valamennyi 2014. adóévi adórendszerbeli kedvezménye, illetve**
- **a 1471. számú bevallás előtt benyújtott pl. 1329 számú bevallás benyújtását követő naptól kezdődően, vagy más típusú/fajtájú 1471. sz. bevallás benyújtását követően jelen a 1471. számú bevallás benyújtása napjáig igénybe vett adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatás időpontját (az év, hónap, nap megjelölésével) és összegét.**

A forintban megállapított támogatástartalom euróra történő átváltása:

- **közvetlen támogatás esetén: a forintérték az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg, amelyet a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizaárfolyamon kell euróra átszámítani,**
- **adórendszeren belüli támogatások esetén: az euróra történő átszámítás alapja az adóbevallással érintett üzleti év utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizaárfolyam.**

2) A kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatás (Általános csoportmentességi támogatás)

Az adórendszer keretében (a bevallás benyújtásának napjával) igénybe vehető kedvezmények tekintetében az általános csoportmentességi rendelet tekintendő irányadó szabályozásnak. A közvetlen támogatások igénybevétele esetén a támogatás odaítélésének napja dönti el az általános csoportmentességi rendelet alkalmazását.

3) Az Európai Közösséget Létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásnak nyújtott állami támogatás (Mezőgazdasági csoportmentességi támogatás)

A) A támogatás igénybevételének jogcíme a Tao. tv. alapján

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

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye¹⁰⁹,

- adóalap-kedvezmény a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében üzembe helyezett beruházások értékcsökkentési leírása¹¹⁰,

- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹¹¹.

Abban az esetben, ha az adózó mezőgazdasági termékek elsődleges előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozás a Tao. tv. alapján kizárólag a mezőgazdasági csoportmentességi rendelet alapján vehet igénybe támogatást. Esetében választási lehetőség nincs.

I. sor: Itt kérjük a vonatkozó kódkockában – e) és/vagy g) és/vagy i) – „1”-gyel jelölni, ha az adózó a kedvezményt mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként veszi igénybe.

Hangsúlyozzuk, ha ebben a sorban adat szerepel, akkor a II. sor adatot nem tartalmazhat.

II. sor: E sor megfelelő oszlopában – e) és/vagy g) és/vagy i) – kell feltüntetni a de minimis támogatásként történő igénybevétel esetén, „2”-vel jelölni, illetve általános csoportmentességi támogatásként való igénybevétel során „3”-mal jelölni a támogatás figyelembevételének módját.

¹⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹¹⁰ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹¹¹ Tao. tv. 22/A. §

Az I., II. sorok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség.

B) Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis) támogatások összegét kérjük (euró/ezer Ft-ban) szerepeltetni.

a) oszlop:

Az igénybevétel napjaként [a) oszlop] a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás megítélését) kell figyelembe venni.

b) és c) oszlopok:

A közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások – a 1329-es bevallás vagy egy más típusú /fajtájú, előzmény 1471-es bevallás benyújtását követő naptól kezdődően a 1471. számú bevallás benyújtása napjáig igénybe vett – összegét egyenként, külön-külön sorokban a c) oszlopban – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét a b) oszlopban kérjük szerepeltetni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a hivatásos sportszervezetnek – a Sport. tv. szerinti – személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét. Abban az esetben, ha a hivatásos sportszervezet együttesen kap juttatást személyi és képzési jellegű ráfordításaira, ekkor kizárólag a személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás tüntetendő fel ebben az oszloppárban.

d) és e) oszlopok:

A Tao. tv. szerinti csökkentő tételek – kivéve a Tao. tv. 1. számú melléklete 14. pontja alapján érvényesített kedvezményt – együttes összegének támogatástartalma az adózás előtti eredményt csökkentő tételek jelen bevallásban szerepeltetett adatai együttes összegének az 500 millió forintot meg nem haladó összegének 10%-a, az e feletti összeg 19%-a.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja alapján a kedvezményt

- mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor e) oszlopában vonatkozó kódkockában „1”-gyel kérjük jelölni.

- 1407/2013/EU rendeletnek megfelelően de minimis támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor e) oszlopában vonatkozó kódkockában „2”-vel kérjük jelölni.

- az általános csoportmentességi rendeletnek megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor e) oszlopában vonatkozó kódkockában „3”-mal kérjük jelölni.

De minimis támogatásnak minősülő adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek és támogatástartalmuk:

a) oszlop	csökkentő jogcímek (Tao.tv.)			e) oszlop
2014. adóévi bevallás benyújtásának napja	7.§ (17)	7.§ (1) zs	7.§ (1) y	500 M Ft-ig x 10% + 500 M Ft feletti rész x 19 %

f) és g) oszlopok:

A Tao. tv. szerinti adókedvezmények összege oszlop-párban (euró/ezer Ft-ban) kérjük, az az adózó tüntessen fel adatot, amely a Tao. tv. 22/A. § alapján, illetve a Tao. tv. 22. § (14) bekezdése alapján (a jelen bevallásában) vesz igénybe de minimis támogatást. Az adókedvezmény(ek) összegét a g) oszlopban – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét az f) oszlopban kérjük szerepeltetni.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 22/A. § alapján a kedvezményt

- mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor g) oszlopában vonatkozó kódkockában „1”-gyel kérjük jelölni.

-1407/2013/EU rendeletnek megfelelően de minimis támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor g) oszlopában vonatkozó kódkockában „2”-vel kérjük jelölni.

- az általános csoportmentességi rendeletnek megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor g) oszlopában vonatkozó kódkockában „3”-mal kérjük jelölni.

h) és i) oszlopok:

A Tao. tv. 1. számú mellékletének 14. pontja szerinti összeg megnevezésű oszlop-párban (euró/ezer Ft-ban) kérjük szerepeltetni a hivatkozott törvényhely alapján az új tárgyi eszköznek a beszerzése adóévében adózás előtti eredmény csökkentéseként (100 %-os értékcsökkenésként) figyelembe vett bekerülési értéke 1 %-át, illetve jármű esetén 3 %-át. Ennek összegét az i) oszlopban – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét a h) oszlopban kérjük megadni.

Ha az adózó e jogcímen a kedvezményt

- mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor i) oszlopában vonatkozó kódkockában „1”-gyel kérjük jelölni.

- **1407/2013/EU** rendeletnek megfelelően de minimis támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor i) oszlopában vonatkozó kódkockában „2”-vel kérjük jelölni.
- az általános csoportmentességi rendeletnek megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor i) oszlopában vonatkozó kódkockában „3”-mal kérjük jelölni.

Példa a kitöltésre

Egy mikrovállalkozásnak minősülő, 2006. év óta változatlan formában, naptári év szerint működő társaság az alábbi de minimis támogatásokat vette igénybe:

- 2012. május 31. **55 ezer euró** összegű csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bek. y) pontja alapján (a 2011. évről benyújtott bevallásban),
- 2012. július 8. **10 ezer euró** összegű közvetlen támogatás,
- 2013. május 31. **25 ezer euró** összegű csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bek. zs) pontja alapján (a 2012. évről benyújtott bevallásban),
- 2013. november 6. **35 ezer euró** összegű közvetlen támogatás.

A társaság végelszámolása 2014. október 3-án indul, **2014. október 2-án** nyújtja be a 2014. évi adókötelezettségéről V1 típusú/fajtájú jelen bevallását, melyben – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján – **58 ezer eurónak** megfelelő összegű kedvezményt kíván érvényesíteni. Annak megítéléséhez, hogy e csökkentő tételt beállíthatja-e a bevallásába, meg kell vizsgálnia, hogy a megelőző 3 adóévben, a jelen bevallás benyújtása napjával bezárólag a már érvényesített de minimis támogatások összege a jelen bevallásban érvényesíteni kívánt összeggel együtt nem haladja-e meg az előírt 200 ezer eurós összeghatárt. Tekintve, hogy a társaság az irányadó időszakban 125 ezer euró összegű támogatást érvényesített, ezért a jelen bevallásában az 58 ezer euró összegű Tao. tv. szerinti kedvezmény igénybevételére jogosult.

A bevallás de minimis táblájának kitöltése a következő:

01. sor a) oszlopban 2013. 11. 06.

01. sor b) oszlopban 35 ezer (euró) és a c) oszlopban az ennek megfelelő (e Ft)

02. sor a) oszlopban 2014. 10. 02.

02. sor d) oszlopban 58 ezer (euró) és az e) oszlopban az ennek megfelelő e (Ft)

A nem jelölt adathelyek üresen maradnak.

Önellenőrzési melléklet (1471-03-01-es lap)

A) A bevallás önellenőrzése

A 1471-es bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán 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 1471-03-01-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 1471-03-01 lap O) blokkjában jelölje X-szel az ismételt önellenőrzés szándékát. A bevallás borítólapjának C) blokkjában ez esetben is a bevallás jellegéért „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 1471-03-01 nyomtatvány O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódokba X-et kell írni, és az A) blokk 01.-08. soraiban adat nem szerepelhet. Önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén kizárólag a 1471-03-01. 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 1471-01-01. lapjának 15., 16.-17. és 19.-21. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Ha az önellenőrzést felszámolás vagy kényszertörlési eljárás alatt álló vagy a felszámolást megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó nyújtja be, akkor kizárólag a 1471-03-01 lap 03. vagy 10. sora tölthető ki.

Ha az önellenőrzés az osztalék utáni adót kiváltó adó önellenőrzésére irányul, a bevallást a kiadózó vállalkozások tételes adóját választó vagy Eva tv. szerinti alanyiságot választó adózó vagy olyan kisvállalati adóalany adózó nyújtotta be, amely a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiságot választotta, 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.

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének¹¹² oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1471-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 1471-03-02-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

(1471-04-es számú lap)

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró vagy kényszertörlesztési eljárás alatt álló vagy azt befejező adózó (a borítólap (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető éva alanyiság választásának kódokockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

Ezt a Nyilatkozatot köteles a bevalláshoz mellékelni a társasági adóalany, abban az esetben, ha az adózó¹¹³ az adóbevallásában a Tao. tv 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatételi

¹¹² új Art. 195. §

¹¹³ Tao. tv 6. § (5) bekezdés a) pont

kötelezettséget választotta, a bevallás borító lapjának „D” blokkjában választását („4”-es érték) jelölte. Ez esetben - az Art. 91/A. §-a alapján - a 1471-04 számú nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társaság az adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintba kerekítve kell megadni.

Az 1. és 2. sor kitöltésekor, ha a feltett kérdésre a válasz igen, úgy „1”-est, ha a válasz nem, úgy „2”-est kell az arra szolgáló négyzetbe beírni.

Figyelem, a nyilatkozat minden rovatát ki kell tölteni, amennyiben a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”. Az 1. sor b) oszlop kitöltése kötelező.

**Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1)
bekezdés w) pontjának érvényesítéséhez szükséges
nyilatkozat(ok) adatairól
(1471-05-01)**

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

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 lehetőséggel¹¹⁴. Figyelemmel az előzőekben leírtakra, ha az adózó a 1471-01-01 lap 03. sorába nem írt adatot vagy nullát írt az adatszolgáltatásra vonatkozó 1471-05-01 lapot nem kell kitöltenie. Akkor sem kell a lapot kitölteni, ha nincs kapcsolt vállalkozása vagy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímelek 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 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 (c) oszlop adata)¹¹⁵.

¹¹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

¹¹⁵ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

Például, ha az „A” adózó kapcsolt vállalkozása 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 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
(1471-05-02)**

Nem kell a lapot kitölteni, ha a kisvállalati adóalany adózó a kisadózó vállalkozások tételes adójának vagy bevételi nyilvántartást vezető eva alanyiség választásának kódkockáját a főlap C) blokkjában bejelölte.

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.¹¹⁶

A fenti példa alapján a kapcsolt vállalkozása 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.)

¹¹⁶ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

ARCHÍVUM