

**Kitöltési útmutató a 18A96 jelű,
adatszolgáltatás a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
29/C. § (10) bekezdés alapján az adózók és a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi
intézmények részére elnevezésű nyomtatványhoz**

Jogsabályi háttér

- A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (továbbiakban: 2015. évi CXLV. tv.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja

A 18A96 jelű adatszolgáltatás **papír alapon** vagy **elektronikus úton** teljesíthető. Az adatszolgáltatásban szerepeltetett adatokat **ezer forint**ra kerekítve kell megadni. A Tao tv. 29/C. § (10) bekezdése alapján az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a **csökkentés adóévi várható összegéről az adóév március 31-ig** - a bejelentés időpontjában ismert információk alapján - adatot szolgáltat, azzal, hogy a pénzügyi szervezetek különadóját, hitelintézeti különadót, pénzügyi tranzakciós illetéket érintően az adatszolgáltatásban feltüntetett összeget a ténylegesen érvényesített csökkentés összege nem haladhatja meg.

Általános tudnivalók

Adatszolgáltatás benyújtásának módja:

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

Elektronikusan¹ azok az adózók kötelesek benyújtani az adatszolgáltatást, amelyekre a következők érvényesek: az Air. 36. § (1)-(4) bekezdései alapján meghatározott bevallások, az **Áfa tv.10. melléklet** szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés, illetve az **Áfa tv. 4/A. mellékletében** meghatározott összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét – így a 18A96 jelű adatszolgáltatást is - elektronikus úton teljesíti. Továbbá az az adózó is köteles elektronikusan benyújtani az adatszolgáltatást, aki az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.

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

¹ Art. 50. § (1) bekezdés

Bevallás benyújtása elektronikus úton

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Gazdálkodó szervezet² adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

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

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

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

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

²Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

³ E-ügyintézési tv. 108. §

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.⁴

Bevallás benyújtása egyéb módon

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

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá⁵.

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

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

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

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett⁶ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁷ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „X”-szel kell jelölni.

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

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

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

Személyes eljárás, képviselő

Az **adóző** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel⁸ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviselői joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát.

⁴ E-ügyintézési tv. 35. §

⁵ Air. 14-15. §

⁶ Air. 17. §

⁷ Air. 14-17. §

⁸ Air. 13. §

Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

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

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében⁹ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas** – **nagykorú személy**.

Természetes személyt állandó meghatalmazással¹⁰ is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján¹¹ a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

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

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹²

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg¹³.

Meghatalmazott bejelentése

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

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani¹⁴.

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

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

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

⁹ Air. 14. § (1) bekezdés

¹⁰ Air. 17. § (2) bekezdés

¹¹ Air. 17. § (1) bekezdés

¹² Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

¹³ Air. 20. §

¹⁴ Air. 15. § (1) bekezdés

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

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

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

A **külföldi vállalkozás nevében** és érdekében belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben adózási ügyvivőként kizárólag belföldi fióktelepe járhat el, ha a külföldi vállalkozás belföldi fióktelep alapítására köteles vagy egyébként ilyennel rendelkezik. Az adózási ügyvivő teljesíti a külföldi vállalkozás belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat is. Amennyiben a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, az egyes fióktelepeken folytatott gazdasági tevékenységével összefüggő adókötelezettségeket a fióktelepek önállóan teljesítik, azonban olyan jognyilatkozatokat csak együttesen tehetnek meg, amelyek a külföldi vállalkozás más belföldi fióktelepeinek adózására is kihatnak.¹⁵

Az a **külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles**, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg. Pénzügyi képviselő az a korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság lehet, amelynek jegyzett tőkéje az 50 millió forintot eléri, vagy ennek megfelelő összegű bankgaranciával rendelkezik, továbbá az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása nincs. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet

¹⁵ Air. 19. § (1)-(3)

elfogadásának bejelentésekor, illetve ezt követően a tevékenység folyamatos végzése alatt évente az állami adó- és vámhatóságnál igazolja. A pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás képviseletére irányuló megbízás elfogadásától és a képviselet megszűnésétől számított 15 napon belül az állami adó- és vámhatósághoz bejelenti a képviselet elfogadását, illetőleg megszűnését, a külföldi vállalkozás adatait, továbbá a külföldi vállalkozás adóügyeivel összefüggésben nyitott belföldi pénzforgalmi számlaszámát. Az állami adó- és vámhatóság a bejelentés alapján a külföldi vállalkozást és pénzügyi képviselőjét nyilvántartásba veszi és a külföldi vállalkozás számára adószámot állapít meg. A pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás nevében teljesíti annak belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat. A pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás az állami adó- és vámhatóság előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el. A külföldi vállalkozás adókötelezettségéért a külföldi vállalkozást és a pénzügyi képviselőt egyetemleges felelősség terheli. A képviselet megszűnése a külföldi vállalkozás adókötelezettségét nem érinti. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozások adózással összefüggő iratait elkülönülten tartja nyilván.¹⁶

Az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett állandó meghatalmazás, a csatolt eseti meghatalmazás, valamint az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselet „X”-szel való jelölésére az adatszolgáltatás **főlapjának (F) blokkjában** a megfelelő kódkockák szolgálnak.

Elektronikus javító nyomtatvány:

Az adatszolgáltatást elektronikus úton benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítása céljából a **javító nyomtatványt elektronikusan benyújtsa**. Ebben az esetben a javító nyomtatvány főlapján az **AZONOSÍTÁS (B) blokkjában a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja”** rovatba be kell írni az általa javított adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás adatszolgáltatásról szóló kiértesítő levél tartalmazza.

Az adatszolgáltatás az állami adó- és vámhatósági javítás:

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁷

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹⁸

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹⁹

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az

¹⁶Air. 20. § (1)-(8) bekezdés

¹⁷ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁸ Art. 7. § 22. pont

¹⁹ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

eredeti (**állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített**) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

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

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

A hibátlanul benyújtott vagy a fenti javítási módok útján hibátlanná vált, az állami adó- és vámhatóság által már befogadott 18A96 jelű adatszolgáltatás nem önellenőrizhető.

Jogkövetkezmények²⁰:

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 221.§ (2)-(3) bekezdésében foglaltakat.

Az adatszolgáltatás részei

- **18A96 Főlap**
- **18A96-01 számú lap: A Tao tv. 29/C §-ában meghatározott csökkentő tételek**
- **18A96-02 számú lap: Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok**

Az adatszolgáltatás főlapjának kitöltése

A Főlap (A) blokkjának kitöltése az állami adó-és vámhatóság feladata.

Főlap (B) blokkjának kitöltése:

A Főlap (B) blokkja tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Az adatszolgáltató adózó **adószámát minden esetben ki kell tölteni.**

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást)²¹. Ebből következően, 2018. január 1. napja és 2018. március 31. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. Ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a **jogelőd adószámát** is, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti.

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül, akkor a **hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját** a Főlap (B) blokkjában kell beírni. Az adatszolgáltatást elektronikus úton

²⁰ Art. 155. §, 161. § és az Art. 220-221. § -ai

²¹ Air. 12. § (1) bekezdés

benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítása céljából a javító nyomtatványt elektronikusan nyújtsa be. Ebben az esetben a javító nyomtatvány főlapján a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” rovatba be kell írni az általa javított adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás adatszolgáltatásról szóló kiértesítő levél tartalmazza.

Az adatszolgáltató **nevére, székhelyére/fióktelepére, ügyintéző nevére és telefonszámára** vonatkozó adatokat minden esetben ki kell tölteni. A levelezési cím rovatot csak akkor kell kitölteni, ha az adózó levelezési címe nem azonos a megjelölt székhellyel, fiókteleppel. Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

Főlap (C) blokkjának kitöltése:

Kitöltött lapok száma:

A mezőben kell szerepeltetni az adatszolgáltatás során kitöltött 18A96-01 számú lap és a kapcsoló vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatokat tartalmazó lap/lapok (18A96-02) számát.

Az adatszolgáltatás jellege:

Az „adatszolgáltatás jellege” kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell írni. Alap adatszolgáltatás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad!

Adózói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott korábbi adatszolgáltatás bármely adata téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű, vagy a vonatkozó adatszolgáltatás időszaka helytelen volt. **Az adózói javítás (helyesbítés) lényege az adózóra vonatkozó teljes adatcsere.** Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett adatszolgáltatásban már szerepeltetett – nem változó adatot is ki kell tölteni. Amennyiben az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett adatszolgáltatásban olyan adat szerepelt, amelyet az adózói javítás (helyesbítés) nem érint, úgy az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett adatszolgáltatásban közölt adatot meg kell ismételni!

Figyelem! Ebben az esetben a (B) blokkban szereplő „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!

Az adatszolgáltatás benyújtása során a 18A96 Főlap, 18A96-01 és a 18A96-02 számú lapok kitöltése kötelező, amennyiben az adózó a 01 számú lap 6. sorában (kapcsoló vállalkozásának ad át csökkentő tételt) és/vagy 7. sorában (kapcsoló vállalkozásától kap csökkentő tételt) 0-nál nagyobb összeget tüntet fel.

18A96-01 számú lap kitöltése

A 18A96-01 számú lap (A) blokkja tartalmazza a 2018-ban kezdődő adóévre érvényesíteni kívánt csökkentő tétel összegét. Az 1., 2. és 3. sorban a csökkentő tételek összegéből azt az összeget kell szerepeltetni, amit 2018-ban kezdődő adóévre kíván felhasználni. **Az (A) blokkban a sorok kitöltése legalább 0 értékkel kötelező.**

1. sor: A 2018. adóévben felhasználni kívánt, a **Tao tv. 29/C. § (1)** bekezdésében meghatározott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni, amely csökkentő tétel a 2015. évi CXLV. tv. 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százaléka (elengedési kedvezmény összege). Amennyiben 2018. adóévben nem használ fel ezen a jogcímen csökkentő tételt úgy a sorban 0-át kell szerepeltetni. Ha az

adózó ezen jogcímen kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 1. sorban az ezen a jogcímen az adózó által érvényesíteni kívánt csökkentő tétel és a kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tétel összegét együttesen kell szerepeltetni.

2. sor: A 2018. adóévben felhasználni kívánt, a **Tao tv. 29/C. § (6)** bekezdésében meghatározott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni, amely csökkentő tétel az **29/C. § (1)** bekezdés szerint elengedett tartozás teljes összegére annuitásos törlesztési ütemezéssel a teljes futamidőre kiszámított, de az elengedés miatt már esedékessé nem váló kamat- és kamatjellegű bevétel 50 százaléka. Az adócsökkentés alapjául szolgáló számított, de az adózás előtti eredmény javára el nem számolható kamat- és kamatjellegű bevétel megállapításánál a fogyasztói tartozásból figyelmen kívül kell hagyni azt a részt, amely már az elengedés napját megelőző napon 90 napon túl késedelmes tétel volt. Az e bekezdés szerinti csökkentés összegét úgy kell meghatározni, mintha a fogyasztó elengedés hiányában a szerződést az elengedés napját megelőző napon hatályos szerződési feltételek (ideértve különösen a kamatlábat) szerint, azonban annuitásos kamatszámítással és a 2015. évi CXLV. tv. 11. § (3) bekezdése alapján meghatározott futamidővel szerződésszerűen teljesítette volna. Amennyiben 2018. adóévben nem használ fel ezen a jogcímen csökkentő tételt, úgy a sorban 0-át kell szerepeltetni. Ha az adózó ezen jogcímen kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 2. sorban az ezen a jogcímen az adózó által érvényesíteni kívánt csökkentő tétel és a kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tétel összegét együttesen kell szerepeltetni. Az adózó vagy kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti e csökkentést, amelynek első napja 2018-ban van.²²

3. sor: A 2018. adóévben felhasználni kívánt, a **Tao tv. 29/C. § (8)** bekezdésében meghatározott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni, amely csökkentő tétel a 2015. évi CXLV. tv. 12. § (1) bekezdésének és 16. §-ának végrehajtása érdekében az adózó által vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet, vagy ernyőbank által a Magyar Nemzeti Banktól - az adózó vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank és a Magyar Nemzeti Bank között létrejött szerződésben 2015. december 1-ig rögzített feltételekkel - megszerzett deviza árfolyamának változása miatt az adózónál keletkező veszteségből (az elengedés adóévének adózás előtti eredménye terhére elszámolt összegből) az a rész, amely annak következménye, hogy a forintra történő átváltást követően előálló, az érintett fogyasztói kölcsönszerződések könyv szerinti értéken számításba vett állománya több mint 2 százaléka tekintetében a fogyasztó a törvényben előírt határidőn belül írásban kezdeményezte a devizaalapú kölcsönszerződés forintra történő átváltását célzó szerződésmódosítás mellőzését. Az érintett fogyasztók meghatározásánál az adóstársakat egy fogyasztónak kell tekinteni. Amennyiben 2018. adóévben nem használ fel ezen a jogcímen csökkentő tételt, úgy a sorban 0-át kell szerepeltetni. Ha az adózó ezen jogcímen kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 3. sorban az ezen a jogcímen az adózó által érvényesíteni kívánt csökkentő tétel és a kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tétel összegét együttesen kell szerepeltetni.

4. sor: Összesítő sor, amely az összesen felhasználni kívánt csökkentő tételek összegét tartalmazza, azaz 1. 2. és 3. sorok összegével egyezik meg. Amennyiben az 1. 2. és 3. sorokban 0-át szerepeltetett, úgy a 4. sorban is 0-át kell feltüntetni.

5. sor: A 2018. adóévben az adózó által a 4. sorból érvényesíteni kívánt összeget kell szerepeltetni. Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amelyet saját maga érvényesít az adózó. Az 5. sor összege nem lehet nagyobb a 4. sor összegénél.

- ha az adózó nem ad át kapcsolt vállalkozásának csökkentő tételt, úgy az 5. sor összege megegyezik a 4. sor összegével

²² Tao. tv. 29/C. § (7) bekezdés

- ha az adózó kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 5. sorban a 4. sorból azt az összeget kell feltüntetni amit saját maga érvényesít, a csökkentő tétel összegét, amit átad a 6. sorban kell szerepeltetni
- ha az adózó kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt kíván érvényesíteni, úgy az 5. sorban 0-át kell feltüntetni.

6. sor: Ebben a sorban azt az összeget kell szerepeltetni, amit az adózó a 2018. adóévben a 4. sor összegéből a kapcsolt vállalkozásának átad. A 6. sor összege megegyezik a 4. és 5. sor különbözetével. Amennyiben nem ad át csökkentő tételt, úgy 0-át kell szerepeltetni. Ha a 6. sor kitöltött, akkora 18A96-02 számú lap kitöltése is kötelező. A **Tao tv. 29/C. § (2)** bekezdése alapján, ha a csökkentő tételek összege több mint az érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény érvényesítheti a 2016-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, hitelintézeti különadó, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.

7. sor: A 2018. adóévben érvényesíteni kívánt, kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni. Amennyiben nem érvényesít kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt, úgy 0-át kell szerepeltetni. Ha a 7. sor kitöltött, akkora 18A96-02 számú lap kitöltése is kötelező.

8. sor: A 2018. adóévben az adózó általi csökkentés várható összegét kell szerepeltetni, amely az 5. és 7. sor összegével egyezik meg. Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amelyet az adóévben összesen érvényesít az adózó saját fizetendő adóinak csökkentésére. A kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 8. sorban nem kell feltüntetni. Az adózó a 8. sorban szereplő 2018. adóévben érvényesíteni kívánt összeget a döntése szerinti megosztásban számolhatja el a fizetendő társasági adó, pénzügyi szervezetek különadója, hitelintézeti különadó, pénzügyi tranzakciós illeték csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét).

- ha az adózó nem ad át kapcsolt vállalkozásának és nem is kap kapcsolt vállalkozásától csökkentő tételt, úgy a 8. sor összege megegyezik az 5. sor összegével
- ha az adózó kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt kíván érvényesíteni, úgy a 8. sor összege megegyezik a 7. sor összegével
- ha az adózó kizárólag kapcsolt vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, úgy a 8. sor összege 0 lesz, a kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 6. sorban kell feltüntetni
- ha az adózó kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tételt és sajátot is érvényesít, úgy a 8. sor összege megegyezik az 5. sor összegével, a kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 6. sorban kell feltüntetni
- ha az adózó kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt és sajátot is érvényesít, úgy a 8. sor összege megegyezik az 5. és 7. sorok összegével

Figyelem! Az elengedési kedvezmény összegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a 2018-ban kezdődő adóévre a csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a 2018-ban kezdődő adóévet követő adóévekre az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét. A **Tao tv. 29/C. § (8)** bekezdések szerinti adócsökkentés összegét az adózó vagy kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti, amelynek első napja 2018-ban van. A **Tao tv. 29/C. §** bekezdéseivel összefüggő adókötelezettségek teljesítése és azok ellenőrzése érdekében az

adóznak és az érintett kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézménynek külön nyilvántartást kell vezetnie.

18A96-02 számú lap kitöltése

Ezen a lapon a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok kell szerepeltetni. Ezt a lapot **csak azoknak az adózóknak kell kitölteni**, akik a 18A96-01 számú lapon 6. és/vagy 7. sorban 0-nál nagyobb összeget tüntettek fel, kapcsolt vállalkozásnak adtak át és/vagy kapcsolt vállalkozásától kaptak csökkentő tételt.

A lap **dinamikus lapként** funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adatszolgáltatáshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

Az adózó, aki kapcsolt vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, **az a), b) és c) oszlop kitöltésére kötelezett.** **Az a) oszlopban annak a kapcsolt vállalkozásnak az adószámát kell feltüntetni, akinek az adózó csökkentő tételt átad.** **A b) oszlopban az érvényesítésre átadott csökkentő tételek összegét kell feltüntetni a Tao 29/C. § (1), (6) és (8) bekezdésében meghatározottak szerinti jogcímenkénti megbontásban.** **A c) oszlopban kell jelölni, hogy az átadott összeg az (1), (6) vagy a (8) bekezdés szerinti jogcímhez kapcsolódik.** **A b) oszlop sorainak összege meg kell, hogy egyezzen a 18A96-01 számú lap (A) blokk 6. sorában megjelölt összeggel.**

Az adózó, aki a kapcsolt vállalkozásától kap csökkentő tételt, **az a), d) és e) oszlop kitöltésére kötelezett.** **Az a) oszlopban annak a kapcsolt vállalkozásnak az adószámát kell feltüntetni akitől az adózó a kedvezményt kapja.** **A d) oszlopban az érvényesíteni kívánt kapott csökkentő tételek összegét kell feltüntetni a Tao 29/C. § (1), (6) és (8) bekezdésében meghatározottak szerinti jogcímenkénti megbontásban.** **A e) oszlopban kell jelölni, hogy érvényesített, kapott összeg az (1), (6) vagy a (8) bekezdés szerinti jogcímhez kapcsolódik.** **A d) oszlop sorainak összege meg kell, hogy egyezzen a 18A96-01 számú lap (A) blokk 7. sorában megjelölt összeggel.**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal