

Kitöltési útmutató

a 18TAOASZ jelű adatszolgáltatáshoz a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés n) pontja szerint az adózás előtti eredményét csökkentő tétel alkalmazásához kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlansága esetén

Jogsabályi háttér

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: **Tao. tv.**)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv (a továbbiakban: **Air.**)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Sztv.**)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet. (a továbbiakban: **Adóig. vhr.**)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: **E-ügyintézési tv.**)

I. Általános tudnivalók

Kötelezettek köre

Azok a társasági adóalany adózók, akik az adózás előtti eredményüket a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés n) pontja alapján csökkentik a kapcsolt vállalkozásukkal szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált részre tekintettel, a társasági adóbevallásukban az érintett kapcsolt vállalkozásról, továbbá az ügyletet megalapozó valós gazdasági okokról adatot szolgáltatnak.¹

Az adatszolgáltatás teljesítésére a NAV önálló dokumentumot, a 18TAOASZ jelű nyomtatványt rendszeresítette, amelyet az **érintett társasági adóbevallással együtt** kell benyújtani. Az érintett társasági adóbevallásokban - a 1871-es számú és a 1829-es számú illetve a 1829EUD jelű bevallásokban - a Nyilatkozat lapon jelölhető az adatszolgáltatás beküldése. Felhívjuk a figyelmet, hogy a '29-es jelű társasági adóbevallás tekintetében a 2018-as adóévről – általános esetben, fő szabályként **2019. május 31-én - benyújtandó, 1829-es** számú bevallásnál kell gondoskodni az adatszolgáltatás beküldéséről, amennyiben az adózó a fenti jogcímen igénybe vett adóalap-csökkentést.

Fontos, hogy a 2018. május 31-én benyújtandó, 1729-es társasági adóbevalláshoz tartozó adatszolgáltatás a 17TAOASZ elnevezésű nyomtatványon teljesíthető.

Adatszolgáltatás benyújtásának határideje, módja

A 18TAOASZ adatszolgáltatás az érintett bevallással együtt nyújtható be **papíron vagy elektronikusan**. Amennyiben az adatszolgáltatás papíron nyújtja be az adózó, azt az érintett bevallás benyújtásával/postára adásával egyidejűleg célszerű továbbítani, vagy postára adni vagy a NAV bármely Ügyfélszolgálatán személyesen leadni.

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

¹ Tao. tv.7.§ (4) bekezdés

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

Az adatszolgáltatás benyújtása egyéb módon

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

Lehetőség van arra is, hogy a adatszolgáltatást (bevallást) az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá².

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be adatszolgáltatásukat, 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) képviselőre jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

²Air. 14-15. §

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett³ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben az adatszolgáltatást (bevallást) meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó adatszolgáltatás (bevallás) aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁴ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adatszolgáltatáshoz (adóbevalláshoz), és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

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

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

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

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos egyéb tudnivalók

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás (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.⁵

Hibás az adatszolgáltatás (bevallás), amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy az adatszolgáltatás (bevallás) adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.⁶

Ha az adatszolgáltatás (bevallás) 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 adatszolgáltatásából (adóbevallásából), nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kifizetésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁷

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

³Air. 17. §

⁴Air. 14-17. §

⁵ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁶ Art. 7. § 22. pont

⁷ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

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.

Adózoí javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adatszolgáltatás (adóbevallás) kijavítását, ha az adatszolgáltatás (bevallás) – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁸ Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott adatszolgáltatás (bevallás) után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételt az adatszolgáltatást (bevallást), akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás (bevallás) tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott adatszolgáltatásból (bevallásból) kimaradt, azaz az adatszolgáltatás (bevallás) nem teljes körű. Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatscere. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson (bevalláson) szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson (bevalláson) olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson (bevalláson) ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

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

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

A főlap kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az **azonosító adatok** feltüntetésére szolgál.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Amennyiben az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó kötelezettségét érinti, kérjük, a főlap B) blokkjában tüntesse fel a jogelőd adószámát. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁹ Adóig. vhr. 70-72. §

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap **(B) blokkjában** a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott adatszolgáltatást javítja az adózó, az adóhatóság felhívására, kiértésítés alapján.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellege mezőbe a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni a főlapon, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben az adatszolgáltatást külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

Főlap (C) blokkjának kitöltése

Az „Adatszolgáltatási időszak” kitöltése

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének adatszolgáltatási időszakát. **Ennek az időszaknak meg kell egyeznie azon társasági adóbevallás bevallási időszakával, amellyel az adatszolgáltatást az adózó benyújtja.**

A C) blokkban ki kell választani azt a bevallást, amelyhez az adózó benyújtotta az adatszolgáltatást, 1-gyel kell jelölni a 1871-es bevallás, 2-vel a 1829EUD bevallás, 3-mal a 1829 bevallás választását. (Papíron történő kitöltés esetén is.)

A „Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott” mező kitöltésével kell jelölnie, amennyiben az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét.

A adatszolgáltatás jellege kódkocka a helyesbítésként, adózói javításként benyújtott adatszolgáltatás esetén lehet kitöltött („H”).

Főlap F) blokkjának kitöltése

A képviseletre és meghatalmazásra vonatkozó előírásokat az általános tudnivalók tartalmazzák.

**Adatszolgáltatás a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7.§ (1) bekezdés n) pontja szerinti az adózás előtti eredményét csökkentő tételről
(18TAOASZ-01)**

A lap dinamikus lap. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 001). Amennyiben az adózónak több olyan behajthatatlan követelése van kapcsoló vállalkozásaival szemben, amely az adózónál adóalap-csökkentésként érvényesül, célszerű követelésenként vagy kapcsoló vállalkozásonként új lapot nyitni.

A) Blokk: A kapcsoló vállalkozás adatai, amelyre tekintettel érvényesítette a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti adóalap csökkentést.

01.-02. sorok: Ezekbe a sorokba a kapcsoló vállalkozás azonosításához szükséges adószámot és a kapcsoló vállalkozás nevét kell beírni.

03. sor: A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés bekerülési értékét tartalmazza ezer Ft-ra kerekítve.

04. sor: A sorba a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés bekerülési értékének behajthatatlanná vált részét kell közölni ezer Ft-ban.

B) Blokk: A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékének behajthatatlanná váló részére tekintettel az ügyletet megalapozó valós gazdasági okok, az ügylet létrejöttének adatai és a behajtásra tett intézkedések ismertetését szolgálja.

Fontos, hogy amennyiben akár egy kapcsolt vállalkozásra vonatkozóan vagy akár több kapcsolt vállalkozást illetően szükség van rá, – a lapszám kitöltése mellett – több lap is megnyitható.

NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL