

Kitöltési útmutató a 20251 jelű bevalláshoz

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 20251 jelű bevallás?

A társasági adó-, innovációs járulék-, és az energiaellátók jövedelemadó-előlegeinek átszámítására.

2. Kire vonatkozik?

Az átalakulással, vagy csoportos társaságiadó-alanyban fennállt csoporttagságának megszűnésével, illetve a csoportos társaságiadó-alany megszűnésével, valamint a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának átalakulásával érintett adózókra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy azon esetekben, amikor ugyanazon csoportos társaságiadó-alany tagjai között valósul meg beolvadás, nem kell benyújtani a '251 számú – előlegek átszámítására vonatkozó – bevallást.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 20251 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A képviselet bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **20251 jelű** bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Ha a 2020. évi átalakulás esetén az előlegbevallás benyújtására előírt legfeljebb 30 napos határidő 2021. január hónapjára áthúzódik és nem érintett növekedési adóhitellel, akkor a 20251 számú bevallást kell benyújtani, **legkésőbb 2021. február 28-ig.**

Ha növekedési adóhitellel érintett és 2020. évi átalakulás esetén az átalakulás napja a növekedési adóhitelek adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását megelőzi, akkor a 20251 számú bevallást is be kell nyújtani a '29 számú társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg, **legkésőbb 2022. június 30-ig.**

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.²

6. Hogyan lehet fizetni?

A társasági adó-, innovációs járulék-, és energiaellátók jövedelemadó-előleg összegeket az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184

² Air. 52. § (4) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076150	NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla	232
10032000-01079115	NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla	285

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással**

fizetheti be.

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „Befizetési módok” című dokumentumban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.³

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁴ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó részletben kell érvényesíteni.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat javítja**, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁵

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adó tartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,

³ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁴ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁵ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁶

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák javítását követően a bevallást újból benyújthatja.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.⁷

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

20251	Főlap
20251-01	A társaságiadó-előleg bevallása a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá az átalakulással létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók részére
20251-02	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
20251-03	Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
20251-04	A növekedési adóhitel bevallása a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bevallással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

⁶ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁷ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- a következő címen található úrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (Atalak. tv.),
- az európai részvénytársaságról szóló 2004. évi XLV. törvény,
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Kormányrendelet (: Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény,
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet.

II. Részletes tájékoztató

A Ptk-ban⁸ használt társasági formaváltás, valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük.

A jogutód köteles adóelőleget bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogelőd által bevallott adóelőleg (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) alapján. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.⁹ Kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő **első társaságiadó-bevallásában**, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.¹⁰

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

Ha az eredetileg belföldön székhellyel rendelkező európai részvénytársaság, európai szövetkezet külföldre helyezi át székhelyét és belföldön a tevékenységét (vagy annak egy részét) belföldi telephelyen folytatja tovább (azaz belföldi illetőségű adózóból külföldi vállalkozóvá válik), akkor köteles adóelőleget bevallani a székhely-áthelyezés napját követő 2. naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra a belföldi illetőségű adózóként bevallott adóelőleggel egyezően a székhely-áthelyezést követő 30 napon belül¹¹.

(Például, ha a székhely-áthelyezés 2020.03.11-én történt, akkor az európai részvénytársaság, európai szövetkezet a bevallási időszakhoz az alábbi adatokat adja meg: 2020.05.01. – 2021.04.30.)

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

A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációs járulékelőlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. A jogutód köteles bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig megfizetni innovációs járulékelőlegét – az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott – az átalakulás napjától számított 30 napon belül.¹²

Az adózó köteles bevallani innovációs járulékelőleg-kötelezettségét **a jogelőd által bevallott járulékelőleg alapján** (illetve abból számítva) és azt a NAV-hoz benyújtani. Ez azt is jelenti, hogy a jogelőd(ök) által bevallott járulékelőleg hiányában a jogutódnak sincs előleg-bevallási kötelezettsége, akkor sem, ha egyébként járulékfizetésre kötelezett. **(Ekkor a 02-es lapot nem kell kitöltenie.)**

Ha a társasági formaváltással érintett kisvállalati adóalany a társasági formaváltás után is megtartja adóalanyiságát és a jogelőd innovációs járulékfizetésre volt kötelezett, akkor a jogelőd által bevallott járulékelőleg alapján a jogutód adózó szintén ebben a bevallásban tehet eleget bevallási kötelezettségének. Ezen adóalanyoknak társaságiadó-előleget nem kell bevallaniuk, mivel nem alanyai a társasági adónak. **(Ekkor a 01-es, 04-es lapot nem kell kitöltenie.)**

⁸ Ptk. 3:39. §, 3:44-45. §

⁹ Tao. tv. 26. § (3) bekezdés

¹⁰ Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés

¹¹ Tao. tv. 26. § (4) bekezdés

¹² Inno. tv. 16. § (7) bekezdés

A jogutód társaság energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallására, illetve fizetésére is kötelezett lehet.

A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége jövedelemadó-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett és a jogelőd(ök) vallott(ak) be jövedelemadó-előleget.

A jogutód köteles jövedelemadó-adóelőleget bevallani, és adóelőleget fizetni a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előleg alapján (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) az átalakulás napjától számított 30 napon belül.

Kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó nem vall be adóelőleget az átalakulás napját követő első adóbevallásában, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.¹³

Ha a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társaságiadó-alany és a volt csoporttag, továbbá a csoportos társaságiadó-alany megszűnése esetén a volt csoporttag köteles **a csoporttagság megszűnése napját, illetve a csoportos társaságiadó-alany megszűnése napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.¹⁴

A csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának átalakulása esetén a csoportos társaságiadó-alany köteles a csoporttag átalakulásának napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott (a csoporttag átalakulásának formájától függően azzal egyező, összesített) adóelőleget bevallani és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni. **(Ekkor a 02-es, 03-as, és 04-es lapot nem lehet kitölteni.)**

Felhívjuk a figyelmet, hogy azon esetekben, amikor ugyanazon csoportos társaságiadó-alany tagjai között valósul meg beolvadás, nem kell benyújtani a '251 számú – előlegek átszámítására vonatkozó – bevallást.

Ha az átalakulás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg a jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni az átalakulás napjától számított 30 napon belül. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.¹⁵

A Tao. tv. – a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni.¹⁶ Az adózónak kamatot kell fizetni az egyes részletek után, ha a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-ét követően választotta (a naptári éves adózóknál ez első ízben a 2017. december 20-áig megtett nyilatkozatot jelenti). Ha az adózó ezen időpontot megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, akkor kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egy összegben teljesíti.¹⁷

¹³ Thtv. 8. § (5) bekezdés

¹⁴ Tao. tv. 26. § (6) bekezdés

¹⁵ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

¹⁶ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹⁷ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

Ezt a bevallást kell benyújtani az átalakulással, vagy csoportos társaságiadó-alanyban fennállt csoporttagságának megszűnésével, illetve a csoportos társaságiadó-alany megszűnésével, valamint a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának átalakulásával érintett adózónak akkor is, ha társaságiadóelőleg-fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Több jogutód esetén az előleget vagyonarányosan kell megosztani.¹⁸

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

Az IFRS-ekre áttérő adózókra vonatkozó szabályok átalakulás esetén

Az IFRS-ekre áttérő adózók adóelőlegére vonatkozóan a Tao. tv. 18/D. § (1)-(3) bekezdései további előírásokat tartalmaznak, amelyek lényege, hogy az áttérést követő két és fél éves időtartamban az adóelőleg nem csökkenhet egy minimális szint alá. Az áttérés adóévében és az azt követő hat hónapban az adóelőlegek csökkentése nem kérhető, azaz a korábbi bevallások alapján fizetendő adóelőleget mindenképpen meg kell fizetni. Az áttérés adóévet követő hatodik hónap után kérhető az adóelőleg csökkentése.

Naptári éves adózók esetén az áttérést követő év júliustól kezdődő tizenkét hónapos időszakban –, amelyre főszabály szerint az áttérés évére vonatkozó fizetendő adó az irányadó – az adóelőleg nem lehet kevesebb, mint az áttérést megelőző év fizetendő adója alapulvételével meghatározott összeg.

Az általános jogutódlás elvéből következően a korlátok a jogutódra is vonatkoznak. A Tao. tv. 18/D. § (1)-(3) bekezdése azonban nem rendelkezik arról, hogy átalakulás esetén miként kell a minimum korlátot alkalmazni. Például a 2020. január 1-jétől IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő „X” és „Y” Kft-ből 2020. február 12-i hatállyal összeolvadással létrejött „Z” Kft. A „Z” Kft. 2020. február 12-től 2020. december 31-ig tartó adóéve tekintendő az áttérés adóévének. A minimum korlátként meghatározott összegű adóelőlegből a „Z” Kft-nek az „X” és „Y” Kft. együttes, összesített összegét kell teljesítenie adóelőlegként.

A főlap azonosításra szolgáló (B) blokkjának kitöltése

A bevallás **főlap (B) blokkja** tartalmazza a **bevallás készítésére kötelezett adózó az átalakulás/csoportos társaságiadó-alanyban fennállt csoporttagságának megszűnése, illetve a csoportos társaságiadó-alany megszűnése napján** érvényes adószámát/csoportazonosító számát, és egyéb azonosító adatait, valamint annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította és annak esetleges javításába bevonható. Továbbá itt kell jelölnie (kiválasztania) az adózónak, hogy csoportos társaságiadó-alany esetén **csoportos társaságiadó-alanyként vagy csoporttagként** nyújtja-e be a bevallást.

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

A főlap (C) blokkjának kitöltése

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

¹⁸ Air. 12. § (1) bekezdés

N = naptári év

Ü = naptári évtől eltérő üzleti év

E = európai részvénytársaság, európai szövetkezet bevallási időszaka

A nem európai részvénytársaság, nem európai szövetkezet esetében a bevallási időszak kezdő napja az átalakulás (cég)bírósági bejegyzésének napját követő nap. Ha az átalakuló cég az átalakulás időpontját előre meghatározta¹⁹ – és azt a cégbíróság jóváhagyta –, akkor az általa megadott napot követő nap (üzleti év kezdő napja). A bevallási időszak utolsó napja a mérlegforduló napig terjedő időszakot követő év 6. hónap utolsó napja.

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

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

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

A főlap (D) blokkjának kitöltése

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

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

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

Az **átalakulás/csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnésének/ átalakulásának napját szintén kötelezően** meg kell adni az erre szolgáló helyen, mely 2019. december 31. és 2020. december 30. közötti időpont lehet. Ettől eltérő átalakulási/csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnési/átalakulási időpont esetén nem a 20251 számú bevallást kell benyújtani.

Az **átalakulással érintett csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának adószáma mezőt**, csak a csoportos társaságiadó-alany adózó töltheti ki. Ebben a mezőben kell feltüntetnie a csoportos társaságiadó-alannak annak a csoporttagjának az adószámát, amely csoporttag átalakulással érintett.

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

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

¹⁹ Átalak. tv. 2. és 6. §

a jogutód kötelezettségéhez hozzá kell adni a jogelőd(ök) kötelezettségeit),

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

Ha az adózó a **növekedési adóhitel meg nem fizetett összegét vallja be**, akkor az erre szolgáló mezőben „X”-szel kell jelölnie ezt a tényt. A 20251-04-es lap csak abban az esetben tölthető ki, ha a mező kitöltött.

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

A társaságiadó-előleg bevallása
a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá az átalakulással
létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók
részére
(20251-01-es lap)

A) A társaságiadóelőleg-kötelezettség meghatározása

A jogutód/csoporttag, csoportos társaságiadó-alany adóelőleg-kötelezettségének a meghatározása a jogelőd(ök)/csoportos társaságiadó-alany adóelőleg bevallása(i) alapján történik.

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évről társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor ide a korábbi, 1829 számú bevallás 06-01 – 06-03 lapjáról a 2020. I. félévre, valamint a 1929 számú bevallás 06-01 – 06-03 lapjáról a 2020. II. félévre bevallott társaságiadó-előlegek együttes összegét írja; vagyis a 2020. év mind a 12 hónapjának összesített adatát kell beírni.

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be – 2020. szeptember 30. előtti átalakulás –, akkor itt a korábbi, 1829 számú bevallás 06-01 – 06-03 lapján bevallott társaságiadó-előleg összegét, vagyis a 2020. I. félév összesített adatát kell feltüntetni.

– Ha a **csoportos társaságiadó-alany** a 2020. évről (évközi) társaságiadó-bevallást (‘29EUD) már benyújtott, akkor ebbe a sorba az abban szereplő, a következő adóév(ek)re bevallott társaságiadó-előlegek együttes összegét írja.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, átalakulással létrejött adózónak az átalakulás időpontjától függően a 1729, 1829, 1929 számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott társaságiadó-előlegeket kell összesítenie.

Ha az adózó évközi társaságiadó-bevallást is nyújtott be (‘29EUD), kérjük az azokban bevallott társaságiadó-előlegek figyelembevételét is.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, kisvállalati adó vagy kisadózó vállalkozás tételes adója alól kikerült adózó a ‘43TAO bevallásában bevallott társaságiadó-előlegét is vegye figyelembe.

02. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök)/csoportos társaságiadó-alany éves(itett) társaságiadóelőleg-kötelezettsége szerepeltetendő, a 01. sor alapján. Ennek megfelelően:

- Ha a jogelőd(ök)/csoportos társaságiadó-alany a 2019. évre társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor – lévén a teljes adóévre bevallott adat – e sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtel beírni.
- Ha a jogelőd(ök)/csoportos társaságiadó-alany a 2019. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be – 2020. szeptember 30. előtti átalakulás –, akkor itt az évesítés során
 - = az az adózó, aki nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba (függetlenül attól, hogy havi, vagy negyedéves bevallásra kötelezett) a 01. sor adatát megszorozza 2-vel és azt szerepelteti;
 - = a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó
 - Ha havi bevalló, akkor a 01. sor szerinti adatot elosztja $[(0,033 \times 3) + (0,066 \times 3)]$ 0,297-tel, és azt szerepelteti;
 - Ha negyedéves bevalló, akkor a 01. sor szerinti adatot elosztja $(0,10 + 0,20)$ 0,30-al, és azt szerepelteti.
- Ha a **csoportos társaságiadó-alany** a 2020. évről (évközi) társaságiadó-bevallást ('29EUD) már benyújtott, akkor ebbe a sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtel beírni.

03. sor: Ez a sor tartalmazza a jogutód/csoporttag, csoportos társaságiadó-alany éves adóelőleg-kötelezettségének összegét. Meghatározása során a 02. sor adatának alapulvételével kell eljárni, vagyis az abból számított – azzal egyező, összesített, megosztott – összeget kell itt a jogutód/csoporttag, csoportos társaságiadó-alany adóelőleg-kötelezettségeként bevallani. Például, ha az átalakulás napja 2020. szeptember 7. és társasági formaváltással jön létre a jogutód, akkor a 03. sor megegyezik a 02. sor adatával (és a 01. sor adatával is), ha pedig szétválással jön létre, akkor a 02. sorból számított összeg kerül a 03. sorba. Ezen összeg képezi a jogutód, valamint a csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnése, valamint a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának átalakulása esetén a csoporttag, csoportos társaságiadó-alany adóelőleg-fizetési kötelezettsége számításának az alapját.

B) A társaságiadóelőleg-kötelezettség összege az esedékességi hónapokra

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

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

„A” jelölés: havi adóelőleg fizetésére kötelezett és **nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó**²⁰ (01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„B” jelölés: negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett és **nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó**²¹ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint);

„C” jelölés: havi adóelőleg fizetésére kötelezett és **a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba sorolt adózó**²² (a 01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

²⁰ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés a) pont

²¹ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés b) pont

²² Tao. tv. 26. § (8) bekezdés b) pont

„D” jelölés: negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett és a **mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba sorolt adózó**²³ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint).

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló mezőben **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes hónapra/negyedévre társaságiadó-előleget kíván feltüntetni.** Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, havi gyakoriságú adóelőleg fizetésre kötelezett, és az átalakulás napja 2020.08.31., akkor a bevallási időszaka 2020.09.01-től 2021.06.30-ig tart, ezért 2020. október 21-én lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett mezőt bejelöli, akkor 2020. szeptember 21-re is vallhat adóelőleget.

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

04-33. sorok: Az e sorokban – a megfelelő sortól kezdődően – feltüntetendő esedékes adóelőleg összegének meghatározása az átalakulás/csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnésének időpontjától (adóév) függően a következők valamelyike lehet:

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

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

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

- a 3,3 %-át írja be az adóév első negyedévében havonta,
- a 6,6 %-át írja be az adóév második negyedévében havonta,
- a 10 %-át írja be az adóév harmadik negyedévében havonta,
- a 13,4 %-át írja be az adóév negyedik negyedévében havonta.

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

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

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

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

Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása
a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
(20251-02-es lap)

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

²³ Tao. tv. 26. § (8) bekezdés a) pont

járulékelőleg bevallási kötelezettsége.

A) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évről társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak) és nem első ízben volt(ak) kötelezett(ek), akkor ide a korábbi, 1829 számú bevallás 06-04-es lapból a 2020. I. félévre, valamint a 1929 számú bevallás 06-04-es lapból a 2020. II. félévre bevallott járulékelőlegek együttes összegét kell beírni.

Ha a jogelőd a 2019. évre első ízben vált kötelezetté, akkor a 1949 számú bevallás 02-es lapjáról a 2020. I. félévre bevallott járulékelőleg összegét szerepelteti.

Ha a 2020. évre első ízben kötelezettként vallott be innovációs járulékelőleget, akkor a benyújtott 2049 számú bevallás(ok)ból a 2020. I. és II. félévre vallott összeg(ek) kerül(nek) ide.

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be és nem első ízben volt(ak) kötelezett(ek) – 2020. szeptember 30. előtti átalakulás –, akkor ide a korábbi, 1829 számú bevallás 06-04-es lapon bevallott, 2020. I. félévi előleg összege kerül.

Ha a jogelőd a 2019. évre első ízben vált kötelezetté, akkor a 1949 számú bevallás 02-es lapjáról a 2020. I. félévre bevallott járulékelőleg összegét szerepelteti.

A 2020. évben első ízben kötelezetté vált jogelőd esetén pedig a 2049 számú bevallásban bevallott kötelezettséget kell feltüntetni (ha az innovációs járulékelőleget már bevallották).

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

02. sor: Ez a sor tartalmazza a jogutód éves járulékelőleg-kötelezettségének összegét. Meghatározása során a 01. sor adatának alapulvételével kell eljárni, vagyis az abból számított – azzal egyező, összesített, megosztott – összeget kell itt, a jogutód járulékelőleg-kötelezettségeként bevallani.

Például, ha az átalakulás napja 2020. szeptember 10-e és szervezeti változással jön létre a jogutód, akkor a 02. sor adata megegyezik a 01. sor adatával.

Így kell eljárni a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak is a jogelőd(ök) bevallása(i) alapján.

B) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

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

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló mezőben **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes negyedévre innovációs járulékelőleget kíván feltüntetni.** Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, és az átalakulás napja 2020.10.31., akkor a bevallási időszaka 2020.11.01-től 2021.06.30-ig tart, ezért 2021. március 22-én lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett mezőt bejelöli, akkor 2020. december 21-re is vallhat adóelőleget.

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

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

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

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása
a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
(20251-03-as lap)

A) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

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

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

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évről társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor ide a korábbi, 1829 számú bevallás 06-05 lapjáról a 2020. I. félévre, valamint a 1929 számú bevallás 06-05 lapjáról a 2020. II. félévre bevallott jövedelemadó-előlegek együttes összegét írja; vagyis a 2020. év mind a 12 hónapjának összesített adatát kell beírni.

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be (2020. szeptember 30. előtti átalakulás), akkor itt a korábbi, 1829 számú bevallás 06-05 lapján bevallott jövedelemadó-előleg összegét, vagyis a 2020. első félév összesített adatát kell feltüntetni.

Ez esetben a 1929 számú bevallásban nem szabad adóelőleget bevallani kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, átalakulással létrejött adózónak az átalakulás időpontjától függően a 1729, 1829, 1929 számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott jövedelemadó-előlegeket kell összesítenie.

Ha az adózó évközi társaságiadó-bevallást is nyújtott be ('29EUD, '71), kérjük az azokban bevallott jövedelemadó-előlegek figyelembevételét is.

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évre társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor – lévén a teljes adóévre bevallott adat – e sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtlen beírni.

– Ha a jogelőd(ök) a 2019. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be (2020. szeptember 30. előtti átalakulás), akkor itt az évesítés során (függetlenül attól, hogy havi, vagy negyedéves bevallásra kötelezett) a 01. sor adatát megszorozza 2-vel és azt szerepelteti.

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

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

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

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

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

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

„A” jelölés: havi jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett²⁴ (01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„B” jelölés: negyedéves jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett²⁵ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint).

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

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló mezőben **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes hónapra/negyedévre energiaellátók jövedelemadó-előleget kíván feltüntetni**. Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, havi gyakoriságú adóelőleg fizetésre kötelezett, és az átalakulás napja 2020.09.30., akkor a bevallási időszaka 2020.10.01-től 2021.06.30-ig tart, ezért 2020. november 20-án lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett mezőt bejelöli, akkor 2020. október 20-ra is vallhat adóelőleget.

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

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

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

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

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

²⁴ Thtv. 8. § (6) bekezdés a) pont

²⁵ Thtv. 8. § (6) bekezdés b) pont

A növekedési adóhitel bevallása a 2020. évben átalakulással létrejött jogutód
adózók részére²⁶
(20251-04-es lap)

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

01. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összege(i)t kell – *az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva* – szerepeltetni. Az adózónak az átalakulás időpontjától függően a '29, '29EUD számú bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összegeit kell figyelembe venni e sor kitöltésekor.

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

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

03. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által, a növekedési adóhitel összegére jutó adónak a **megfizetett** összege(i)t²⁷ kell – *az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva* – szerepeltetni.

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

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

10-43. sorok: E sorokban kérjük szerepeltetni a 04. sorban feltüntetett növekedési adóhitel adójának **meg nem fizetett** összegét – *a jogelőd(ök)re vonatkozó határidő(k) figyelembe vételével, az adott negyedév második hónapjának sorába* – elosztva. A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.²⁸

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

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

Ha a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, akkor erre is figyelemmel kell lenni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁶ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

²⁷ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

²⁸ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés