

**Kitöltési útmutató**  
**a 20A96 jelű adatszolgáltatáshoz**  
**adatszolgáltatás a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996.**  
**évi LXXXI. törvény 29/C. § (10) bekezdés alapján az adózók és a**  
**kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmények részére**

**MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?**

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....</b>	<b>2</b>
1. Mire szolgál és kire vonatkozik a 20A96 jelű adatszolgáltatás? .....	2
2. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást? .....	2
Személyes eljárás és képviselet .....	2
A képviseleti jogosultság bejelentése .....	2
4. Hol található a nyomtatvány? .....	3
5. Mi az adatszolgáltatás benyújtási határideje? .....	3
6. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	3
NAV általi javítás .....	3
Adózói javítás (helyesbítés) .....	4
7. Mik a jogkövetkezmények? .....	4
8. Milyen részei vannak a adatszolgáltatásnak? .....	4
9. További információ, segítség .....	4
Interneten:.....	4
E-mailen: .....	5
Telefonon: .....	5
Személyesen: .....	5
10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	5
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....</b>	<b>5</b>
<b>20A96-01 SZÁMÚ LAP KITÖLTÉSE .....</b>	<b>6</b>
<b>20A96-02 SZÁMÚ LAP KITÖLTÉSE.....</b>	<b>8</b>

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál és kire vonatkozik a 20A96 jelű adatszolgáltatás?

Ezen a nyomtatványon szolgáltatnak adatot a pénzügyi intézmények (adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény) a Nemzeti adó- és Vámhivatalnak (NAV) az ügynevezett **elengedési kedvezmény adóévi várható összegéről**, amivel a fizetendő társasági adót, a pénzügyi szervezetek különadóját vagy a pénzügyi tranzakciós illetéket csökkenthetik.<sup>1</sup>

### 2. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A 20A96 jelű adatszolgáltatást papíron és elektronikusan lehet benyújtani a NAV)-hoz.<sup>2</sup>

A bevallások/adatszolgáltatások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselőt 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.

### Személyes eljárás és képviselőt

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást/adatszolgáltatást helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is benyújthatja. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

A képviselőt, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.<sup>3</sup>

### A képviselőti jogosultság bejelentése

A bevallás/adatszolgáltatás elektronikus benyújtásához a képviselőti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást/adatszolgáltatást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselőti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

<sup>1</sup> A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 29/C. § (10) bekezdése

<sup>2</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: 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.

<sup>3</sup> Air. II. Fejezet 4. Képviselőt alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviselőti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

A **képviselőt bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

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

#### 4. Hol található a nyomtatvány?

A **20A96 jelű** adatszolgáltatás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A nyomtatvány **ÁNYK**-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

#### 5. Mi az adatszolgáltatás benyújtási határideje?

Az adatszolgáltatást az adóév március 31-éig kell benyújtani – a bejelentés időpontjában ismert információk alapján.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>4</sup>

#### 6. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

##### NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás/adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**<sup>5</sup>

Ha az adatszolgáltatás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, adatszolgáltatásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

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

**Az adatszolgáltatást elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy az adatszolgáltatás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően az **adatszolgáltatást újból benyújthatja.**

<sup>4</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

<sup>5</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>6</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

Ekkor az adatszolgáltatás Főlapjának (B) mezőcsoportjában a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Az elektronikus javító adatszolgáltatásban az „Adatszolgáltatás jellege” mező értékét a javítandó adatszolgáltatásban szereplő adatszolgáltatás jelleggel megegyezően kell kitölteni.

### Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adatszolgáltatás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott adatszolgáltatás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy az adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.<sup>7</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát az adatszolgáltatás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>8</sup>

Adózoí javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz az adatszolgáltatásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Adózoí javításnál (helyesbítésnél) a Főlap (C) mezőcsoportjában az „**Adatszolgáltatás jellege**” **mezőben a „H” betűjelet kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

## 7. 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**<sup>9</sup>.

## 8. Milyen részei vannak a adatszolgáltatásnak?

20A96	Főlap
20A96-01	A Tao tv. 29/C §-ában meghatározott csökkentő tételek
20A96-02	Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok (Tao tv. 29/C §-a alapján)

## 9. További információ, segítség

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

### Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

<sup>7</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>8</sup> Art. 202. § (1)

<sup>9</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

**E-mailen:**

- a következő címen található űrlapon: <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 kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

**Személyesen:**

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

**10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao 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.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (2015. évi CXLV. tv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.).

**II. Részletes tájékoztató**

**A Főlap (A) blokkját a NAV tölti ki.**

**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)<sup>10</sup>.

Ebből következően, 2020. január 1. és 2020. március 31. 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.

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.

**Ügyintéző**ként annak a személynek a nevét kell megadni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

**A Főlap (C) blokkjában** kell szerepeltetni az adatszolgáltatás során kitöltött 20A96-01 számú lap és a kapcsolódó vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatokat tartalmazó lap/lapok (20A96-02) számát.

Az adatszolgáltatás benyújtásakor a 20A96 Főlap, 20A96-01 és a 20A96-02 számú lapok kitöltése kötelező, ha az adózó a 01 számú lap 3. sorában (kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tételt) és/vagy 4. sorában (kapcsolt vállalkozásától kapott csökkentő tételt) 0-nál nagyobb összeget tüntet fel.

## 20A96-01 számú lap kitöltése

A 20A96-01 számú lap (A) blokkja tartalmazza a 2020-ban kezdődő adóévre érvényesíteni kívánt csökkentő tétel összegét.

A 2. sorban az 1. sorban feltüntetett csökkentő tétel összegéből azt az összeget kell szerepeltetni, amit 2020-ban kezdődő adóévre kíván felhasználni.

**Az (A) blokkban a sorok kitöltése legalább 0 értékkel kötelező.**

**1. sor:** A 2020. adóévben felhasználni kívánt, a jogszabályban<sup>11</sup> meghatározott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni, amely az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százaléka (elengedési kedvezmény összege)<sup>12</sup>.

Ha 2020. adóévben nem használ fel ezen a jogcímen csökkentő tételt úgy a sorban 0-át kell szerepeltetni. Ha 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 2020. adóévben az adózó által a 1. sorból érvényesíteni kívánt összeget kell feltüntetni, amelyet saját maga érvényesít az adózó. Az 2. sor összege nem lehet nagyobb a 1. sor összegénél.

- Ha nem ad át kapcsolt vállalkozásának csökkentő tételt, úgy az 2. sor összege megegyezik a 1. sor összegével,

<sup>10</sup> Air. 12. § (1) bekezdés

<sup>11</sup> Tao tv. 29/C. § (1) bekezdés

<sup>12</sup> 2015. évi CXLV. tv. 12. § (2) bekezdés és 16. §

- ha kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 2. sorban a 1. sorból azt az összeget kell feltüntetni amit saját maga érvényesít, a csökkentő tétel összegét, amit átad a 3. sorban kell szerepeltetni,
- ha kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt érvényesít, úgy az 2. sorban 0-át kell feltüntetni.

**3. sor:** Ebbe a sorba azt az összeget kell beírni, amit az adózó a 2020. adóévben a 1. sor összegéből a kapcsolt vállalkozásának átad.

A 3. sor összege megegyezik a 1. és 2. sor különbözetével.

Ha nem ad át csökkentő tételt, úgy 0-át kell szerepeltetni.

Ha a 3. sor kitöltött, akkora 20A96-02 számú lap b) oszlopának a kitöltése is kötelező. 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 2020-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál.<sup>13</sup>

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.

**4. sor:** A 2020. adóévben érvényesített, kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni.

Ha nem érvényesít kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt, úgy 0-át kell beírni. Ha a 4. sor kitöltött, akkora 20A96-02 számú lap c) oszlopának a kitöltése is kötelező.

**5. sor:** A 2020. adóévben az adózó általi csökkentés várható összegét kell szerepeltetni, amely a 2. és 4. 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 az 5. sorban nem kell feltüntetni.

Az 5. sorban szereplő 2020. adóévben érvényesíteni kívánt összeget a döntése szerinti megosztásban számolhatja el a fizetendő társasági adó, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét).

- Ha nem ad át kapcsolt vállalkozásának és nem is kap kapcsolt vállalkozásától csökkentő tételt, úgy az 5. sor összege megegyezik a 2. sor összegével,
- ha kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt érvényesít, úgy az 5. sor összege megegyezik a 4. sor összegével,
- ha kizárólag kapcsolt vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, úgy az 5. sor összege 0 lesz, a kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 3. sorban kell feltüntetni,

---

<sup>13</sup> Tao tv. 29/C. § (2)

- ha kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tételt és sajátot is érvényesít, úgy az 5. sor összege megegyezik a 2. sor összegével, a kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 3. sorban kell feltüntetni,
- ha az adózó kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt és sajátot is érvényesít, úgy az 5. sor összege megegyezik a 2. és 4. sorok összegével.

## 20A96-02 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 20A96-01 számú lapon 3. és/vagy 4. sorban 0-nál nagyobb összeget tüntettek fel, kapcsolt vállalkozásnak adtak át és/vagy kapcsolt vállalkozásától kaptak csökkentő tételt.

A lap **dinamikus lap**, tehát ha 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 fűzhet az adatszolgáltatáshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális lap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

Az az adózó, aki kapcsolt vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, **az a) és b) 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 b) oszlop sorainak összege megegyezik a 20A96-01 számú lap (A) blokk 3. sorában megjelölt összeggel.

Az az adózó, aki a kapcsolt vállalkozásától kap csökkentő tételt, **az a) és c) oszlop kitöltésére kötelezett.**

**Az a) oszlopban annak a kapcsolt vállalkozásnak az adószámát kell feltüntetni, akitől az adózó a kedvezményt kapja.**

**A c) oszlopban az érvényesíteni kívánt kapott csökkentő tételek összegét kell feltüntetni.** A c) oszlop sorainak összege megegyezik a 20A96-01 számú lap (A) blokk 4. sorában megjelölt összeggel.

**Az elengedési kedvezmény összegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a Tao tv. 29/C. § (1)-(2) bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a 2016-ban kezdődő adóévet követő adóévekre az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét a Tao tv. 29/C. § (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.**