KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2129 JELŰ BEVALLÁSHOZ ÉS A 2129-A ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ

a 2021. évi társasági adóról, az energiaellátók jövedelemadójáról, illetve az innovációs járulékról

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók 5

1. Mire szolgál a 2129 jelű bevallás? 5
2. Kire vonatkozik? 5
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? 5
4. Hol található a nyomtatvány? 7
5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje? 8
6. Hogyan lehet fizetni? 10
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? 11
8. Mik a jogkövetkezmények? 15
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? 15
10. További információ, segítség 17
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? 18

II. Részletes tájékoztató 20

Nyilatkozatok 29

2129-NY-01 lap 29

2129-NY-02 lap 36

A társasági adó bevallása 39

2129-01-01 40

2129-01-02 55

Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása 61

2129-01-03 61

A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása 66

2129-01-04 66

Növekedési adóhitel bevallása 71

2129-01-05 ... 71
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2021. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok ... 73
2129-01-06 ... 73
A tőkekivonásra jutó adó összegének megállapítása ... 77
2129-01-07 ... 77
Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról ... 78
2129-02-01 ... 85
2129-02-02 ... 86
2129-02-03 ... 88
2129-02-AKTAM ... 90
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek ... 91
2129-03-01 ... 93
2129-03-02 ... 106
2129-03-03 ... 116
Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól ... 122
2129-03-KEASZ ... 122
Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól ... 123
2129-03-KAASZ ... 123
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek ... 124
2129-04-01 ... 127
2129-04-02 ... 134
2129-04-03 ... 139
Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás ... 141
2129-05-01 ... 143
A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás ... 147
2129-05-02 ... 147
Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás ... 153
2129-05-03 ... 153
Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről ... 155
2129-05-04 ... 155
A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása ... 158
2129-06-01 ... 160
2129-06-02 ... 161
2129-06-03 ... 162
Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása ... 164

2129-06-04 164
Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása 166
2129-06-05 166
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére . 168
2129-07-01 168
2129-07-02 172
Önellenőrzési melléklet 174
2129-08 174
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik 175
2129-EUNY 175
A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat 176
2129-10 176
Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai 176
2129-RNYIL 176
Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) 179
2129-RNYIL-01 179
Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról 182
(Filmalkotás támogatása) 182
2129-RNYIL-02 182
Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról 183
2129-SPBEJ-01 183
A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére 184
2129-A-01 184
Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére 187
2129-A-02-01 187
2129-A-02-02 189
Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről 190
2129-A-03-01 191
2129-A-03-02 194
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről 196
2129-A-04-01 197
2129-A-04-02 200
2129-A-04-03 201
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről 202

2129-A-05-01 203
2129-A-05-02 205
Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére 207
2129-A-06 207
A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére 213
2129-A-07 213
Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről 218
2129–A-08 218
Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez 219
2129-A-08-R1 220
Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól 223
Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2021. adóév adatai alapján 224
2129-AH-01-01 224
Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről 226
2129-AH-02-01 226
2129-AH-02-02 229
2129-AH-02-03 231
Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján 233
2129-ATP-01 235
2129-ATP-KV 242

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2129 jelű bevallás?

A 2129 jelű nyomtatványon a 2021-ben kezdődő adóévi

- társasági adót,
- energiaellátók jövedelemadóját,
- innovációs járulékot, valamint
- a növekedési adóhitelt

kell **bevallani, helyesbíteni, önellenőrizni, pótolni.**

2. Kire vonatkozik?

A bevallást

- a társasági adóról szóló törvény hatálya alá tartozó, a naptári évvel azonos, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó egyszeres, valamint kettős könyvvitelt vezető adózóknak, továbbá a csoportos társaságiadó-alanyoknak,
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló törvény hatálya alá tartozó energiaellátóknak, valamint közszolgáltatóknak, és
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságoknak

kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).

Annak az adózónak, amely a 2022. évre a Katv. szerinti adózást (KATA, KIVA) első alkalommal választotta, a **2021. évi társaságiadó-bevallását a 2171. számú** bevalláson kell benyújtania.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2129 bevallást papír alapon és elektronikus úton is be lehet nyújtani a NAV-hoz.

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikusan nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papír alapon is benyújthatja.[1]

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

[1] Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés; 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

- *az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban, valamint
- *a 32. számú „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben talál.

Ha elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezettként a nyomtatványt papír alapon – postán vagy személyesen – nyújtja be, azt egy példányban kell a lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV igazgatósághoz eljuttatni.

Ha papír alapon nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni!

A papír alapú benyújtáskor is használható a NAV kitöltő-ellenőrző programja, az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogram (a továbbiakban: ÁNYK), ami a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) elérhető.

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

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett[2] és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást meghatalmazott írja alá – a NAV-hoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével[3] – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő mezőben „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában jelölje **„X”-szel**! **Pénzügyi képviselő megbízásakor az adóbevallást csak a NAV-hoz bejelentett pénzügyi képviselő írhatja alá[4].**

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás, pénzügyi képviselet fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja, pénzügyi képviselet esetén annak benyújtására a pénzügyi képviselő jogosult.

[2] Air. 17. §
[3] Air. 14-17. §
[4] Air. 20. §

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.

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

- az *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban található.

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti.

A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a **NAV az ellenjegyző** – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – **terhére állapítja meg**.[5]

Az adószámmal nem rendelkező, ellenjegyzésre jogosult természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kell szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

A papír alapon benyújtott bevallást annak főlapján lehet ellenjegyezni. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2129** számú bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban.

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső (ÁNYK)*

  (Nyomtatványkereső (ÁNYK) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu))

[5] Art. 49. § (7)

5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?

Bevallás

A társaságiadó-bevallást az **egyszeres vagy kettős könyvvitelt vezető** adózóknak (a nonprofit szervezeteknek is)

az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig[6],

a **naptári év szerint működő** adózóknak

2022. május 31-éig

lehet benyújtani.[7]

Végelszámolás alatt álló adózók számára - ha a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be - az Sztv. 11. § (12) bekezdésében foglaltak szerint a végelszámolás 12 hónaponként keletkező üzleti éveiről elkészített „29"-es számú bevallás(ok) benyújtási határideje

a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja.

A **kettős könyvvitelt vezető vállalkozó**knak az Sztv. szerinti beszámoló elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük. Ezt a kötelezettséget az Igazságügyi Minisztérium (a továbbiakban: IM) Céginformációs Szolgálat részére kell teljesíteni. A beszámoló elektronikus beküldése az IM (**https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes**) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) használatával teljesíthető.

A **civilszervezet** szintén kötelezett beszámolóját és közhasznúsági mellékletét az adott **üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni**[8] és közzétenni. A szervezet kötelezettségét az Országos Bírósági Hivatalnak (OBH) megküldve teljesíti[9]. A civilszervezetek beszámolójuk elkészítéshez szükséges nyomtatványokat, illetve a kötelezettségekkel kapcsolatos információkat a Civil Információs Portálon érhetik el.

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

Az általános szabálytól eltérően **a társaságiadó-bevallás helyett**

2022. május 31-ig

a **TAONY** jelű bevallást helyettesítő nyomtatványon nyilatkozatot tehetnek az alábbi szervezetek:

- az alapítvány,
- közalapítvány,
- egyesület,

[6] Art. 2. számú melléklet I./B) 2.4. pont
[7] 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.
[8] Civil. tv. 30. §
[9] Bnytv. 39. § (1) bekezdés

- köztestület,
- egyházi jogi személy,
- lakásszövetkezet,
- önkéntes kölcsönös biztosítópénztár,
- közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény,
- európai területi társulás,
- a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytatott[10], továbbá
- a vagyonkezelő alapítvány, amelyet kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy alapított, illetve a természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg[11].

Ha az érintett szervezet **elmulasztotta a nyilatkozat megtételét**, akkor a 2129-es társaságiadó-bevallást be kell nyújtania.

Nem tehetnek nyilatkozatot azok az alapítványok, közalapítványok, egyesületek és köztestületek, amelyek a vállalkozási tevékenységükből származó bevétel, vagy e tevékenységükhöz kapcsolódó költség, ráfordítás elszámolása hiányában is társaságiadó-bevallás benyújtására kötelezettek. Azokról a civilszervezetekről van szó, amelyek rendelkeznek ingatlannal és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontja, vagy a Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c)-d) pontjai szerinti korrekciós tételek alkalmazására kötelesek. Ezeket a szabályokat akkor is alkalmazni kell, ha a civil szervezet nem végez vállalkozási tevékenységet[12].

Pótlás

A bevallási **határidő lejárta után**

2023. június 30-áig

is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát üresen kell hagyni.

2023. július 1-jétől az elévülési időn belül pótolt bevallás esetén a „Bevallás jellege” kódkockában **„P”-t kell jelölni**.

[10] Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés
[11] Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés
[12] Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

Ez utóbbi esetben **az előleg, illetve a rendelkező nyilatkozat (2129-06, RNYIL) lapok pótlására nincs lehetőség,** mivel adófelajánlás késett bevallásban nem tehető.

6. Hogyan lehet fizetni?

A bevallásban található adókat, adóelőlegeket a következő számlákra kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	**Költségvetési számla megnevezése**	**Adónemkód**
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-01076985	NAV Késedelmi pótlék bevételi számla	138
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184
10032000-01076150	NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla	232
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (Megjegyzés: a 215-ös csoportos adónem, ezen belül: - önellenőrzési pótlék 215 - bírság 224 - mulasztási bírság 226)	215
10032000-01079115	NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla	285

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről

- a 35. számú, „Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről” című információs füzetben található tájékoztatás a NAV honlapján (Információs füzetek - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)).

A befizetési módokról[13] a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak*?” című tájékoztatóban (Számlaszámok a befizetéshez - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)) olvashat.

[13] Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja**,** a számítási hibát, az elírásokat javítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti**, az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.**[14]

Ha az adóbevallás

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

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

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

Ekkor a bevalláson a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja"** mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege" mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás javítását, ha utóbb észlelte, hogy a NAV által **elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.[16] Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.[17]

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új" adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni, kivéve a 2129-06-os lapok, 2129-08., 2129-EUNY, 2129-RNYIL, 2129-RNYIL-01, 2129-RNYIL-02 lapok, amelyek ez esetben nem tölthetők ki.

[14] Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés
[15] Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés
[16] Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés
[17] Art. 202. § (1) bekezdés

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a bevallásban a **„Bevallás jellege”** mezőben **a „H” betűjelet** kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés[18]

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.**

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint,
- a helyesbítendő adóra előírt, egy bevallási időszakra,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül**[19] lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.**

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát (ONELLB nyomtatványon).** Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.

Az önellenőrzés – **ha az adózó javára mutatkozik az adókülönbözet – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.[20]

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

[18] Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák
[19] Art. 202. § (1) bekezdés
[20] Art. 203. § (2) bekezdés

Önellenőrzéssel ugyanakkor **utólag érvényesíthető**, igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék **a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes,** tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzéskor **az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni,** vagy módosított új adattal, vagy ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a **„Bevallás jellege"** mezőben az **„O" betűjelet** kell kiválasztani.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nemcsak a főlapon kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a „Bevallás jellege" mezőben, hanem az **önellenőrzési melléklet (O) blokkjában** található, az ismételt önellenőrzésre utaló mezőt is jelölni kell „X"-szel.

Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók, azokat az adott adónemre vonatkozó fősorokban változatlan adatokkal kell megismételni.

Ha az egyéb kötelezettségek (adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

A bevallás önellenőrzési mellékletét csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzés**ként nyújtja be. Az **önellenőrzési nyilatkozat (EUNY lap)** kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók" részében a „Hogyan lehet fizetni?" című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása[21]

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

[21] Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § rendelkezései tartalmazzák

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítania** – **adónként, költségvetési támogatásonként** – a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az adózó az adóját az eredeti esedékességkor, vagy a korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, **az ötezer forint feletti** önellenőrzési pótlékot nem kell bevallani és megfizetni.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető vagy elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,[22]
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó **mentesül**

- az önellenőrzés benyújtásával az **adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon az Ügyféliránytű / Kalkulátorok / Pótlékszámítás útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** (Pótlékszámítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)).

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.** Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

[22] Art. 57. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (Megjegyzés: a 215-ös csoportos adónem, ezen belül – önellenőrzési pótlék 215 – bírság 224 – mulasztási bírság 226	215

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a kötelezettségcsökkenés visszaigényléséhez vagy más adónemre történő átvezetéséhez az **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez" elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (*www.nav.gov.hu*) a Főlap / Ügyféliránytű / Nézzen utána! / Információs füzetek útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat (Információs füzetek - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)).

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**.[23]

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2129	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
2129-NY-01 **2129-NY-02**	Nyilatkozatok
2129-01-01; **2129-01-02**	A társasági adó bevallása
2129-01-03	Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása
2129-01-04	A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása
2129-01-05	A növekedési adóhitel bevallása
2129-01-06	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2021. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatai
2129-01-07	A tőkekivonásra jutó adó összegének megállapítása
2129-02-01; **2129-02-02**	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról

[23] Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

2129-02-03	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról, valamint adózói nyilatkozatok
2129-02-AKTAM	Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
2129-03-01 **2129-03-02** **2129-03-03**	Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek
2129-03-KEASZ	Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2129-03-KAASZ	Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2129-04-01 **2129-04-02** **2129-04-03**	Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
2129-05-01	Az adókedvezmények részletezése
2129-05-02	A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás
2129-05-03	Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás
2129-05-04	Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímeiről
2129-06-01 **2129-06-02** **2129-06-03**	A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása
2129-06-04	Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása
2129-06-05	Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének bevallása
2129-07-01 **2129-07-02**	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
2129-08	Önellenőrzési melléklet
2129-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
2129-10	A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat
2129-RNYIL	Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai
2129-RNYIL-01	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
2129-RNYIL-02	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Filmalkotás támogatása)
2129-SPBEJ-01	Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
2129-A-01	A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
2129-A-02-01 **2129-A-02-02**	Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
2129-A-03-01 **2129-A-03-02**	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint a társaságiadó-kötelezettségéről
2129-A-04-01 **2129-A-04-02** **2129-A-04-03**	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
2129-A-05-01 **2129-A-05-02**	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
2129-A-06	Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

2129-A-07	A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2129 -A-08	Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve a csoporttagokra jutó fizetendő, illetve számított adó összegéről
2129-A-08-R1	Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez
2129-AH-01-01	Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2021. adóév adatai alapján
2129-AH-02-01; 2129-AH-02-02; 2129-AH-02-03	Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
2129-ATP-01; 2129-ATP-KV	Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján: www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: E-mail küldése

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: Ügyfélszolgálatok

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A társasági adóról és az 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.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kk. tv.),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Evectv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (Átalakulási tv.),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (Szit. tv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.),
- a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (Ehtv),
- a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Bnytv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.)
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- 2021. évi IX. törvény a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról (Kekva tv.)
- a Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (1407/2013/EU de minimis rendelet),

- a Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról (702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet, ABER),
- a Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról (651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet, GBER),
- a Bizottság 2013. december 18-i 1408/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (1408/2013/EU mezőgazdasági rendelet,
- az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelete a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (1379/2013/EU halászati rendelet),
- a Bizottság 2012. április 25-i 360/2012/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (360/2012/EU közszolgálati rendelet).
- a felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet),
- az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet (37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet),
- a szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II.12.) Korm. rendelet (27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet),
- a kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet),
- az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (176/2017. (VII. 17). Korm. r.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII.19.) Korm. rendelet,
- a fejlesztési adókedvezményről szóló 206/2006. (X. 16.), illetve 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet,
- a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet.

II. Részletes tájékoztató

A bevallásgarnitúrának – a 06-os laphoz írtak figyelembevételével is – **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani.**

A borítólap „C" mezőjében a megfelelő kódkockában a program **„1"-gyel –** illetve a 02-01., 02-02., 02-03., 02-AKTAM., 03-KEASZ., 03-KAASZ., 05-02., 05-03., 05-04., illetve a EUNY., RNYIL-01., RNYIL-02., SPBEJ-01., A-08., A-08-R1., ATP-01., ATP-KV. lapokra vonatkozóan a benyújtott lapok darabszámával megegyező számmal – jelöli, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A 06-os lap megfelelő részletező lapját – a hozzá tartozó kódkockában „1" jelölésével – csak annak az adózónak kell benyújtania, amelyet jogszabály arra kötelez, illetve amelynek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van.

Társaságiadó-előleg kötelezettség esetén a 06-01., 06-02., 06-03. lapok közül csak az egyik laphoz tartozó kódkockában lehet jelölés, illetve a 06-04., 06-05. lapokhoz tartozó kódkockában akkor lehet jelölés, ha a társaságiadó-előleg kötelezettség mellett innovációs járulékelőleg, és/vagy energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége (is) van az adózónak.

Az egyszeres könyvvitelt vezető, egy éven (12 hónapon) túl végelszámolás alatt álló adózónak a 06-os részletező lapok közül csak a 06-03., 06-04., 06-05. lapokat kell benyújtania, ha adófizetési kötelezettsége keletkezett. A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott bevallásban a 06-02., 06-04., 06-05. lapok kitöltésére nincsen mód.

A 06-os lapot

- be kell nyújtani, de csak annak megfelelő részletező lapját – az ahhoz tartozó kódkockában az „1" jelölésével – az adóelőleg-fizetésére kötelezett adózónak;
- nem kell benyújtani – a részletező lapok kódkockáit üresen kell hagyni – az adóelőleg-fizetésre nem kötelezett szervezeteknek (például alapítványoknak), valamint az átalakulás meghatározott eseteiben (ha nem kell e lapot kitölteni). Figyelem! Az átalakulás fogalma alatt a továbbiakban a társasági formaváltás mellett az egyesülést és a szétválást is egyaránt értjük[24];
- nem kell benyújtani, de a 06-01., 06-02., 06-03. lapok egyikének kódkockájába „0"-át kell írni, ha az adózónak adófizetési kötelezettsége az adóévben nem keletkezett (például 1000 forint alatti összeg, illetve nulla vagy negatív adóalap esetén). A „0" érték jelölése előlegbevallásnak minősül. Ez a „0" jelölés a 06-04-es, illetve a 06-05-ös lapokra nem vonatkozik, ott csak „1"-es jelölés alkalmazható vagy üresen marad a kódkocka.

Az **NY., 01., 07., A-01., A-02. lapok** esetében nincs választási lehetőség; ezeket akkor is **be kell nyújtani a kettős könyvvitelt vezető** adózóknak, ha csak az egyik oldaluk kitöltött, kivétel

[24] Ptk. XIII. fejezet 3:39, 3:44-3:45. §

ez alól az az adózó, aki az IFRS-ek[25] szerinti beszámolóra áttért és jelen bevallását elszámolásként nyújtja be (NY-01. lap 34. sora „2-vel" jelölt).

Utóbb hivatkozott adózói körnek kötelező jelleggel az NY., 01., A-06., A-07. lapokat kell benyújtani, és nem kell kitölteni a 07-es, A-01-es lapokat.

Nem kell kitölteni – és a borítólapon előnyomott jelöléstől függetlenül nem is kell benyújtani:

- a 07-es lapot az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak, akik elszámolásként nyújtják be bevallásukat,
- az A-01-es lapot az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak, akik elszámolásként nyújtják be bevallásukat.

Figyelem! A **10-es lapot** a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke alapján történő adózás helyett nyilatkozó adózónak kötelező beadnia.

Ha a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Ha alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor az EUNY lapot** is be kell nyújtani.

Önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén minden lapot, amely adatot tartalmaz (kivéve az előleg lapokat) - a kódkockában történő jelölés mellett - be kell nyújtani, tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt. Ismételt önellenőrzés esetén a 2129-08. lapon kell jelölni ennek tényét.

A **csoportos társaságiadó-alany** által benyújtott bevallásban az adókötelezettség megállapítása, adókedvezmények, társaságiadó-előleg, adatszolgáltatás, rendelkezés az adóról, valamint önellenőrzés kapcsán az alábbi **lapok kitöltésére van mód:**

- 01-01., 01-02., 02-01 - 02-03., 02-AKTAM., 03., 03-KEASZ., 03-KAASZ., 04., 05-01 – 05-03., 05-04., 06-01., 06-03., 07., 08., EUNY., 10., RNYIL., RNYIL-01, RNYIL-02., SPBEJ-01., A-01., A-02., A-03., A-04., A-05., A-06., A-07., A-08., A-08-R1., AH., ATP-01., ATP-KV.;

a csoportos társaságiadó-alany által **nem tölthetők ki** a következő lapok:

- 01-03., 01-04., 01-05., 01-06., 06-02., 06-04., 06-05.

Figyelem! Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózóknak a 01-01., 01-02., 01-04., 01-05., 02-01.-02-AKTAM., 03-as, 04-es, 05-ös, 06-03- 06-05., 08., EUNY., 10., RNYIL., SPBEJ-01. lapok kitöltésére van módjuk, melyek közül a **01-es lapokat** (01-01., 01-02., 01-03., 01-04., 01-05., 01-06., amelyek egy egységnek tekintendők) akkor is be kell nyújtani, ha csak az egyik kitöltött. A többi lap esetén csak az adatot tartalmazó lapok nyújtandók be.

[25] IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők

Adókötelezettség megállapításának alapja

Beszámoló: A 2021. évi társaságiadó-kötelezettséget a belföldi illetőségű adózó (ideértve a külföldi személyt, ha üzletvezetésének helye belföld) és a külföldi vállalkozó a mérlegfordulónappal elkészített **beszámoló** (ha beszámoló készítésére kötelezett), valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján állapítja meg. Beszámoló az Sztv., vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót[26].

Könyvviteli zárlat: Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített **könyvviteli zárlat** alapján állapítja meg[27].

E szabályozás alapulvételével jár el:

- a szervezeti szabályozás szerint visszamenőleges hatállyal megalakuló adózó, például az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- a külföldi vállalkozó, amely cégbíróságon be nem jegyzett telephelye(i) útján végez belföldön vállalkozási tevékenységet,
- a belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy.

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére utólag (a bevallás határidejét követően) válik kötelezetté, az utólag készített beszámoló alapján adóévenként – a bevallással érintett adóévben hatályos előírások szerint – állapítja meg a tényleges fizetendő adót, valamint ennek és a könyvviteli zárlat alapján bevallott fizetendő adónak a különbözetét[28]. E különbözet soron kívüli bevallására a **„71”-es** számú nyomtatvány szolgál.

Az adóbevallás szabályai

1. A naptári évvel azonos üzleti év

A naptári évvel azonos – jellemzően január 1-jétől december 31-éig tartó – **üzleti év** adókötelezettségéről kell a jelen **2129 számú** bevallást benyújtani:

- általános esetben, az adóév egészében változatlan szervezeti formában működött adózónak, ideértve a külföldi vállalkozót is,
- átalakulás[29] esetén annak a jogelődnek, amely nem szűnik meg, így:
  - beolvadás esetén az átvevő (beolvasztó) adózónak,
  - kiválás esetén a fennmaradó adózónak.

[26] Tao. tv. 4. § 9/a. pont
[27] Tao. tv. 5. § (4) bekezdés
[28] Tao. tv. 5. § (4) bekezdés
[29] A Ptk. 3:39. §, 3:44-45. § -ban használt társasági formaváltás, valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük

2. A naptári évtől eltérő üzleti év

A 2129 számú bevallást kell benyújtani akkor is, ha az üzleti év a naptári évtől eltérő a szervezeti jogi szabályozásból adódóan (2.1. pont), a végelszámolás időszaka alatt, ha a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be (2.2. pont), az adózó választása szerint az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelés esetén (2.3 pont).

2.1. 12 naptári hónapnál rövidebb üzleti év lehet:

- az adózó első üzleti éve, ha év közben előtársaság nélkül alakult meg (például alapítvány, egyéni cég, egyéni vállalkozó tevékenységének tovább folytatására létrehozott kft.),
- az előtársasági időszakot követő első üzleti év,
- az előtársasági időszakot is tartalmazó első „összevont" üzleti év a naptári év szerint működő adózónál. Nem kell ugyanis az előtársasági időszakról külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg az adózó és a bejegyzésre az üzleti év naptári évének mérlegfordulónapjáig (december 31-éig) sor kerül[30].

  Például a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napja 2021. november 3., mérlegfordulónap 2021. december 31. és a cégbírósági bejegyzésre 2021. november 25-én sor került, ez esetben az első üzleti év időszaka 2021. november 3-tól – 2021. december 31-éig tart.

  A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany esetén – ha az adózó a bejegyzésig, mely a mérlegfordulónap előtti időpont, a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg – az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti évről a 2129EUD bevallást kell benyújtani.
- átalakulás esetén a jogutódnál az átalakulást követő első üzleti év, ha az 12 naptári hónapnál rövidebb, kivéve a annál a társaságnál, amelybe beolvadnak, továbbá annál az adózónál, akiből kiválnak; jogutódnak minősül például a kiválással létrejövő társaság, ide értve azt is, ha a társaságtól megváló tag a társasági vagyon egy részével más, már működő társasághoz, mint átvevő társasághoz csatlakozik,
- ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, az eljárás befejezésének napját követő első üzleti év,
- a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő üzleti év, (az áttérést megelőző üzleti évről a „2129EUD" számú bevallást kell beadni),
- a Katv. szerinti adózást választott adózónak a kata- vagy kiva-alanyiság 2021. évi megszűnése napját követő naptól az adóév végéig tartó üzleti éve,
- az üzletvezetés helyét a naptári éven belül Magyarországra helyező belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy üzleti éve.

[30] Sztv. 135. § (6) bekezdés

A felszámolási, valamint kényszertörlési eljárás alá kerülő adózó társaságiadó-alanyisága a felszámolás, illetve kényszertörlés kezdő napját megelőző napon megszűnik[31].
Ha azonban a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, úgy a felszámolási eljárásban érintett adózónak a társaságiadó-kötelezettsége újra fennáll. Az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik[32]. (Ilyen esetben az új adóév tekintetében jelen 2129 bevallást kell benyújtania az adózónak.)

2.2. Végelszámolás

Az Sztv. szerint[33] a végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Ha a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év ennél rövidebb is lehet.
Például *a 2021. február 8-ától végelszámolás alatt álló adózó a 2021.02.08-2022.02.07. üzleti évére a 2129. számú bevallást (majd pedig az utolsó üzleti évére a végelszámolási eljárás befejezésének napjával a „71”-es számú nyomtatványt) adja be.*
A 12 hónaponként keletkező üzleti évekről – az irányadó időszak első napján hatályos szabályok szerint – elkészített „29”-es számú bevallás(ok) benyújtási határideje a mérlegforduló napot követő ötödik hónap utolsó napja.

A végelszámolással érintett adózónál a jelen bevallás benyújtásának időpontja nem lehet későbbi, mint a társasági adó „71”-es záró adóbevallása benyújtásának időpontja. Így a „71”-es záró adóbevallás beadásával az a (jelen) társaságiadó-bevallás beadása is esedékessé válik, amelynél a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja még nem telt el[34].

2.3. Az Sztv. 11. § (2) bekezdés szerinti, a naptári évtől eltérő üzleti év

Az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az üzleti év a naptári évtől eltérhet a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozásnál, a nemzetközi jellegű felsőoktatási intézménynél.
A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak a társasági adó tekintetében az adó megállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie[35].

3. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók

Jelen bevallás benyújtására kötelezettek az alábbi egyszeres könyvvitelt vezető adózók:

- alapítvány,
- egyesület,
- köztestület (ideértve e szervezetek – alapítvány, egyesület, köztestület – alap-

[31] Tao. tv. 5. számú melléklet 8. pont
[32] Tao. tv. 5. § (6) bekezdés
[33] Sztv. 11. § (12) bekezdés
[34] Art. 53. § (1) bekezdés
[35] Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

szabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is),

- egyházi jogi személy (ideértve a bevett egyházat, bejegyzett egyházat és a nyilvántartásba vett egyházat, valamint ezek belső egyházi jogi személyét),
- lakásszövetkezet

a továbbiakban együtt: **egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezet,**

- MRP,
- végelszámolás alatt álló vállalkozás (a 2003. december 31-én végelszámolás alatt álló adózó, ha nem tért át a kettős könyvvezetésre)[36].

4. Kettős könyvvezetésű nonprofit szervezet

Jelen bevallási kötelezettség vonatkozik a következő kettős könyvvitelt vezető adózókra:

- alapítvány,
- közalapítvány,
- egyesület,
- köztestület (ideértve e szervezetek – (köz)alapítvány, egyesület, köztestület – alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is),
- egyházi jogi személy (ideértve a bevett egyházat, bejegyzett egyházat és a nyilvántartásba vett egyházat, valamint ezek belső egyházi jogi személyét),
- lakásszövetkezet,
- önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,
- európai területi társulás, valamint a
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény[37]

a továbbiakban együtt: **nonprofit szervezet**.

5. 2129EUD nyomtatvány az előtársaság, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a devizanemet váltó adózók esetén

Az előtársasági időszakról külön beszámolót nem kell készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó nem kezdte meg vállalkozási tevékenységét és a bejegyzésre a (naptári, illetve ettől eltérő) mérlegfordulónapig sor került.

Ebben az esetben az első üzleti év az előtársasági időszakot magában foglalja és a mérlegfordulónapig tart az időszak, mely üzleti évről a naptári év szerint működő adózó esetén a jelen

[36] 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 19. § (3) bekezdés
[37] Tao. tv. 4. § 16/b pont

2129., míg a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó esetén a 2129EUD számú bevallást kell benyújtani.

Ha az adózó az előtársasági időszak alatt elkezdte vállalkozási tevékenységét, vagy nem kezdte el, de a bejegyzésre a mérlegfordulónap után került sor, akkor az **előtársasági időszak** adókötelezettségéről a gazdasági társaság (ide értve a nonprofit gazdasági társaságot is), erdőbirtokossági társulat, egyesülés, szövetkezet, vízgazdálkodási társulat – ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2020. december 31-e utáni dátum – a 2129EUD számú bevallást köteles benyújtani a cégjegyzékbe történő bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.

Az Sztv. 11. § (2) bekezdése szerinti naptári évtől eltérő első, a 2021-ban induló üzleti év **adókötelezettségét szintén a 2129EUD számú nyomtatványon kell bevallani, az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig**.
Ha a devizanem váltás napja 2021. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap), **akkor a 2129EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének.**

Például:

A) *A 2021. évben alakult, naptári év szerint működő adózó az előtársasági időszak adókötelezettségét – a cégbejegyzés napjával (például 2021. március 31.), mint mérlegfordulónappal – a 2129EUD nyomtatványon, majd a 2021. április 1-2021. december 31. közötti adóév adókötelezettségét a jelen **2129. számú** nyomtatványon vallja, ha vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszak alatt megkezdte.*

B) *Az adózó a naptári évtől eltérő üzleti éve – megváltoztatott – mérlegfordulónapjáig (például 2021. október 31-éig) terjedő időszakról a 2129EUD nyomtatvány, majd pedig a 2021. november 1 - 2022. október 31-éig terjedő időszakról a jelen **2129. számú** nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást.*

C) *A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó előtársasági időszaka 2021. szeptember 8. - 2021. október 17. (a cégbíróság ez utóbbi napon jegyezte be, és az adózó vállalkozási tevékenységét megkezdte az előtársasági időszak alatt). Az adózó NAV-hoz történő bejelentkezésekor november 30-i mérlegfordulónap választását jelölte meg. Esetében a 2021.09.08-2021.10.17. közötti időszakra a 2129EUD (mint előtársaság), a 2021.10.18-2021.11.30. közötti időszakra szintén a 2129EUD (mint naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó), és a 2021.12.01-2022.11.30. közötti időszakra a jelen **2129. számú** bevallást kell benyújtani. Ha az adózó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg az előtársasági időszak alatt, ez esetben 2021.09.08-2021.11.30. közötti időszakra a 2129EUD bevallást kell benyújtania, mint naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak és 2021.12.01-2022.11.30. közötti időszakra jelen 2129. számú bevallást kell benyújtania.*

A bevallás kitöltése során adatokat csak a **fehéren hagyott** rovatokba lehet írni.
Ha a nyomtatványon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek kerekítésének értelemszerű kiigazításával kell biztosítani az egyezőséget.

Azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „±”, illetve a „–” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „±” **előjel előnyomott,** és az adat negatív, ott kérjük az összeg rovatban a **„–” előjel** feltüntetését.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – **ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642).

A 2129-RNYIL, 2129-RNYIL-01, 2129-RNYIL-02, 2129-SPBEJ-01 lapokon, továbbá a 2129-AH-01-01, 2129-AH-02-01, 2129-AH-02-02-es és 2129-AH-02-03-as lapokon az adatokat FORINTBAN kell megadni.

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

A borítólap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése
Az azonosításra szolgáló adatokat kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegfordulónapján érvényes adó/csoportazonosító szám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

A **csoportos társaságiadó-alanyra vonatkozó kódkocka** jelölése
„1”, ha a bevallást csoportos társaságiadó-alanyként, vagy
„2”, ha a bevallást csoportos társaságiadó-alany csoporttagjaként, az adózót egyénileg terhelő adónemekről nyújtja be.
A kódkocka jelölésére akkor van mód, ha az adóalany a Tao. tv. 2/A. §-ban, valamint az Art. XII/A. fejezet *„A csoportos társaságiadó-alanyiságra vonatkozó rendelkezés”*-ben nevesített feltételeknek megfelel és a csoportos társaságiadó-alany létrehozását a NAV engedélyezte.

Figyelem! Ha a csoportos társaságiadó-alany tagja

- az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy
- az innovációs járulékkötelezettségét

egyéni adózóként vallja be jelen bevalláson, akkor a kódkocka jelölése „2” és az adózó saját egyedi adószámát tünteti fel a főlapon.

Figyelem! 2021. július 10-től nem lehet a csoportos társasági adóalany tagja a nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet, a közérdekű nyugdíjas szövetkezet, valamint az iskolaszövetkezet. Az átmeneti rendelkezések alapján ezen szervezetek – amennyiben 2021. július 9-én csoportos társasági adóalany tagjai - a 2021. július 9-én folyamatban lévő adóévük végéig (általános esetben tehát 2021. december 31-éig) tarthatják fenn a csoporttagságukat.

Ha a bevallásban az **adózó jogelődjének** adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt nem jogutódként vesz igénybe, akkor a jogelőd adószáma rovatot üresen kell hagyni.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, s aki annak esetleges javításába bevonható.
Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni.

A NAV által **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2129-es bevallásukat korábban elektronikusan nyújtották be, ahhoz a NAV hibalistával kiértesítést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz, illetve a bevallás jellege kódkockában az eredeti, javítani kívánt bevalláson feltüntetett kódot kell szerepeltetni.

Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Nem tölthető ki a rovat, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével elkészítve papíron kinyomtatva küldte be, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A borítólap C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.
Az **elsőként előnyomott** helyen általános esetben a bevallási időszak 2021.01.01. naptól - 2021. 12. 31. napig tart.
Ettől eltérő lehet az *Adóbevallás szabályai* cím 2. pont alatt felsorolt esetekben, így például eltérő kezdő időpontként jelölendő – ha az nem január 1-je – a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő nap, vagy átalakulás esetén a cégbejegyzést, illetve az átalakuló cég által meghatározott átalakulás napját követő nap.
Rövidebb lehet az üzleti év – a bevallási időszak kezdete január 1-jétől későbbi időpont – például a nonprofit szervezet év közbeni alakulása esetén is.
A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó is az elsőként előnyomott helyen tölti ki a bevallási időszakot. Így például a bevallási időszak általánostól eltérő utolsó napja lehet a választott mérlegfordulónap.
Itt kell feltüntetni a külföldi vállalkozó bevallási időszakát is.

Külföldi vállalkozónak minősül a külföldi személy, külföldi illetőségű személy, ha belföldi telephelyen – akár cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephelyen – végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helye szerint nem tekinthető belföldi illető-

ségű adózónak. (Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségűnek minősülő adózó esetén is itt jelölendő a bevallási időszak, amelyre vonatkozó adókötelezettség a belföldi adóalanyokra irányadó szabályok szerint teljesítendő.)

A másodikként előnyomott helyen **kizárólag az építkezés miatt létrehozott telephely** bevallási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevallási időszak kezdő napja az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot.
Ezen bevallási időszak kitöltése esetén a 2129-01-02. lap 22. sorába kérjük beírni a 2019., 2020. évi visszamenőleges adókötelezettség összegét, ha az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2021. évet érintő üzleti évben folytatódik.

A bevallás jellege kódkockába

- önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén „O”,
- helyesbítés esetén „H”,
- pótlás esetén „P”

jelet kérünk elhelyezni. Alapbevallás esetén a kódkocka üresen marad.

Ha a helyesbítéssel egyidejűleg olyan adat is módosításra kerül, mely önellenőrzésnek minősül, ez esetben az önellenőrzésre („O”) vonatkozó jelölést kérjük alkalmazni a kódkockában.

Az (F) blokk kitöltése

Kérjük a borítólap (F) blokkját a „**Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltse ki.

Nyilatkozatok

2129-NY-01 lap

1. Kérjük, válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát:

a) kettős könyvvitelű egyházi jogi személy,

b) kettős könyvvitelű lakásszövetkezet,

c) kettős könyvvitelű önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,

cs) kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete,

d) kettős könyvvitelű közhasznú szervezetként besorolt, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,

e) kettős könyvvitelű európai területi társulás,

f) kettős könyvvitelű egyéb nonprofit szervezet,

g) kettős könyvvitelű foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény,

gy) kettős könyvvitelű közérdekű nyugdíjas szövetkezet,

h) kettős könyvvitelű vízitársulat,

i) kettős könyvvitelű szociális szövetkezet,

j) kettős könyvvitelű közhasznú besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, diákotthon,

k) kettős könyvvitelű MRP szervezet,

l) kettős könyvvitelű iskolaszövetkezet,

ly) kettős könyvvitelű ügyvédi iroda,

m) kettős könyvvitelű közhasznú nonprofit gazdasági társaság,

n) kettős könyvvitelű közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,

ny) kettős könyvvitelű cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó,

o) kettős könyvvitelű szabadalmi ügyvivői iroda,

p) kettős könyvvitelű végrehajtó iroda,

q) kettős könyvvitelű közjegyző iroda,

r) kettős könyvvitelű fióktelep,

s) kettős könyvvitelű minden egyéb gazdálkodási forma,

sz) egyszeres könyvvitelű egyházi jogi személy,

t) egyszeres könyvvitelű lakásszövetkezet,

u) egyszeres könyvvitelű országos érdekképviseleti szervezet,

v) egyszeres könyvvitelű egyéb nonprofit szervezet,

w) egyszeres könyvvitelű MRP szervezet,

x) egyszeres könyvvitelű végelszámolás alatt álló adózó.

2. Ha Ön

kettős könyvvitelt vezető

egyházi jogi személy (a),

lakásszövetkezet (b),

önkéntes kölcsönös biztosító pénztár (c),

közhasznú szervezetként besorolt, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (d),

európai területi társulás (e),

egyéb nonprofit szervezet (f),

foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény (g),

MRP szervezet (k),

cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó (ny), vagy

egyszeres könyvvitelt vezető

MRP szervezet (w)

kérjük az eredmény összegének előjelhelyes kitöltését.

3. Ha Ön

kettős könyvvitelt vezető

iskolaszövetkezet (l),

közérdekű nyugdíjas szövetkezet (gy), vagy

kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete (cs),

kérjük az osztalék összegének kitöltését.

5. A 06-os előleg lapok kitöltéséhez kérjük, jelölje „a-val" a mezőgazdasági, erdőgazdasági, halászati, „b-vel" az egyéb ágazatot, ha Ön

kettős könyvvitelt vezető

európai területi társulás (e),

foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató (g),

közhasznú besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (j),

ügyvédi iroda (ly),

közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság (n),

cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó (ny),

szabadalmi ügyvivő iroda (o),

végrehajtó iroda (p),

közjegyző iroda (q),

fióktelep (r),

minden egyéb gazdálkodási forma (s), vagy

egyszeres könyvvitelt vezető

végelszámolás alatt álló adózó.

10. Az eltérő üzleti év kódkockájában kérjük, jelölje **„X-szel",** ha az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a naptári évtől eltérő üzleti évet választott. Más adózó kérjük, hagyja üresen e kódkockát. A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

11. Kérjük, jelölje a jelenleg érvényes választott mérlegfordulónap kezdő időpontját, év, hónap nap bontásban.

12. Kérjük, jelölje „X-szel”, ha végelszámolás alatt áll.

13. Kérjük, jelölje a végelszámolás kezdő időpontját év, hónap, nap bontásban.

20. Szervezeti kódként jelölendő

A) kettős könyvvitelt vezető adózók esetén

02 Szociális szövetkezet,

03 Közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,

04 Közhasznú alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület,

05 Országos érdekképviseleti szervezet[38],

06 Iskolaszövetkezet

07 Közhasznú szervezetként besorolt nonprofit gazdasági társaság,

08 Közhasznúsági besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, és a diákotthon,

09 Cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó[39],

10 Közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,

11 Külföldi vállalkozó[40],

12 Az adóév (üzleti év) egészében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projekttársaságként történő működés,

13 Az adóév (üzleti év) tört részében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projekttársaságként történő működés[41],

14 Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény[42],

15 Közérdekű nyugdíjas szövetkezet,

16 Kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete.

A felsorolt szervezeti kódok közül csak egy jelölhető.
Ha az adózó a felsorolt ismérvek egyikének sem felel meg, akkor a szervezeti kódkockát kérjük **üresen** hagyni.
A szociális szövetkezet **„02-es”** kódot jelöljön, függetlenül attól, hogy közhasznúsági besorolással rendelkezik-e, vagy sem.

[38] Tao. tv. 4. § 28/a
[39] Tao. tv. 14. §
[40] Tao. tv. 14. §
[41] Tao. tv. 4. § 30/a-c
[42] Tao. tv. 4. § 16/b. pont

B) egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetén

21 Végelszámolás alatt álló adózó,

23 Országos érdekképviseleti szervezet,

24 Egyházi jogi személy,

25 Lakásszövetkezet,

26 Egyéb nonprofit szervezet,

27 MRP

21-22. A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló **kódkockát** a Nyilatkozat lapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni.

A besorolás jelölése az adóév első napján (21. kódkocka), illetve utolsó napján (22. kódkocka):

1 Mikrovállalkozás

2 Kisvállalkozás

3 Középvállalkozás

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás jelölésére szolgáló kódkockákat – a Kk. tv. feltételeinek megfelelés esetén – akkor is kérjük kitölteni, ha az adózó a Tao. tv. szerint kedvezményt nem érvényesít, vagy nem érvényesíthet.

24. Kérjük, jelölje „X-szel" a vonatkozó kódkockában, ha **az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.**[43]

25. Szit. tv. szerinti kétszeres adófizetés bejelentésére szolgáló kódkockában kérjük, jelölje

- „**1-gyel**", ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást a NAV anélkül törli a nyilvántartásból, hogy szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozásként nyilvántartásba venné, illetve
- „**2-vel**" ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás projekttársasága azelőtt kerül ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást a NAV szabályozott ingatlanbefektetési társaságként (a továbbiakban: szit.) nyilvántartásba venné (ezt az adókötelezettségre kötelezett elővállalkozásnak, illetve szitnek kell jelölnie).

A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

26. Könyvvezetésének módját a vonatkozó kódkockában kérjük, jelölje

- „**1-gyel**", egyszeres könyvvezetés, illetve
- „**2-vel**" kettős könyvvezetés esetén.

27. Ha a **kedvezményezett eszközátruházás**[44] esetén az átruházó, kettős könyvvitelt vezető társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a Nyilatkozat lapon erre szolgáló **kódkockában** jelölje

[43] Tao. tv. 1. számú melléklet 5/b. pont
[44] Tao. tv. 4. § 23/b

- **„1-gyel”**, ha a Tao. tv. szerint,

- **„2-vel”,** ha a Thtv. szerint, vagy

- **„3-mal”**, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal[45].

29. Ha a Tao. tv. 26/A §-a alapján a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni**, kérjük, jelölje azt az éves társaságiadó-bevallás teljesítésére nyitva álló határidőig „X”-szel, az erre a célra rendszeresített mezőben[46].** Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanyok nem tölthetik ki.

30. Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

Figyelem! Az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap összevetése a 2129-01-04 lap 84. sorában feltüntetett jövedelem-(nyereség-)minimum összegével történik. Ha az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap[47] közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét[48], és az adózó úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti[49] nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját, akkor a 2129-01-04 lap 86. sorában feltüntetett a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum tekintendő adóalapnak.

A Nyilatkozat lap 30.) pontjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- **„1–gyel”**, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket[50]. **Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 46. sor kitöltése kötelező!**

- **„2–vel”**, ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja[51] közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét[52],

- **„3–mal”,** ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja[53] közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét[54], és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti[55] nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,

- **„4–gyel”**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja[56] közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti[57] nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját. Ha ezt az értéket jelöli, akkor a 2129-10-es lapot is ki kell töltenie.

[45] Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés
[46] Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pont
[47] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[48] Tao. tv. 6. § (7) bekezdés
[49] Tao. tv. 6. § (11) bekezdés
[50] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés
[51] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[52] Tao. tv. 6. § (7) bekezdés
[53] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[54] Tao. tv. 6. § (7) bekezdés
[55] Tao. tv. 6. § (11) bekezdés
[56] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[57] Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projekttársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük, hagyja üresen.
Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság létszakaszon kívüli üzleti évre vonatkozóan kérjük, a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

A csoportos társaságiadó-alanynak a 30., valamint a kapcsolódó 46 – 49. kódkockákat nem kell kitöltenie. A csoporttagok egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozat a csoportképviselő által a 2129-A-08-R1. lapon tehető meg.

31. Kedvezményezett átalakulás esetén, ha kötelezettségvállalásra[58] sor kerül, kérjük, a Nyilatkozat lapon jelölje a kettős könyvvitelt vezető adózó

- **„1-gyel”**, ha a Tao. tv. szerint,
- **„2-vel”,** ha a Thtv. szerint, vagy
- **„3-mal”**, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.

A Tao. tv.-ben[59], valamint a Thtv.-ben előírt bejelentési kötelezettségnek az első adóbevallásában a jogelőd, kiválás esetén, illetve ha a jogelőd nem minősül adózónak, akkor a jogutód, illetve az átadó, ha az átadó nem minősül adózónak, akkor az átvevő társaság tesz eleget[60].

32. Ha **a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja**, kérjük a Nyilatkozat lap megfelelő kódkockájában ezt **„X-szel”** jelölni. A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

33. Kérjük, jelölje „X-szel”, ha Önnek van 17 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevételére irányuló kérelme, bejelentése.

34. Ebben a sorban kérjük jelölni

- **„1-gyel”**, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire, illetve társaságiadó-kötelezettségére) vonatkozó lapokat (2129-A-03-01; 2129-A-03-02; 2129-A-04-01, 2129-A-04-02, 2129-A-04-03, 2129-A-05-01, 2129- A-05-02) **adatszolgáltatásként**[61] **nyújtja be** az áttérést megelőző adóévről jelen 2129 számú társaságiadó-bevallásában, illetve
- **„2-vel”,** ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire) vonatkozó lapokat (2129-A-03-01; 2129-A-04-01, 2129-A-04-02, 2129-A-04-03, 2129-A-05-01-, 2129-A-05-02) **elszámolásként nyújtja be**, mivel a jelen bevallás tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 2129-03-01, 2129-03-02, 2129-03-03 és 2129 04-01, 2129-04-02, 2129-04-03, 2129-A-03-02 lapok nem tölthetők ki.

[58] Tao. tv. 16. § (10) bekezdés, Thtv. 6. §
[59] Tao. tv. 16. § (10), (13) bekezdés
[60] Thtv. 6. §
[61] Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

35. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó, ha **kérelmet nyújtott be**, hogy a minimumadó helyett a számviteli szabályok szerint megállapított adóévi kötelezettség teljesítését vállalja, akkor kérjük, jelölje

- **„1-gyel”**, ha kérelme a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- **„2-vel”**, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- **„3-mal”**, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik[62].

Figyelem! A kérelmet a társaságiadó-bevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani, a 36-os kódkocka egyidejű jelölésével. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye[63].

2129-NY-02 lap

36. Kérjük, jelölje „X-szel”, ha bevallásához a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdése szerinti kérelmet csatol.

37. Kérjük, jelölje, ha Ön az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó és a **minimumadó** alapján teljesíti kötelezettségét:

- **„1-gyel”**, ha a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- **„2-vel”**, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- **„3-mal”**, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik jelzése[64].

38. Kérjük, jelölje a kódkockában, ha Ön olyan pénzügyi intézmény, amely csökkenti a társaságiadó-kötelezettségét

- „**1-gyel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § alapján történik,
- „**2-vel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/C. § alapján történik,
- „**3-mal**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/B. § alapján történik,
- „**4-gyel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/C. §-ok alapján történik,
- „**5-tel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/B. §-ok alapján történik,
- „**6-tal**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/B. § és Tao. tv. 29/C. §-ok alapján történik,
- „**7-tel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/C. § és Tao. tv. 29/B. §-ok alapján történik.

39. Kérjük, jelölje a kódkockában az elengedési kedvezmény igénybevételét

- „**1-gyel**”, ha a Tao. tv. 29/C. § (1) bekezdés alapján,
- „**2-vel**”, ha a Tao. tv. 29/C. § (2) bekezdés alapján veszi igénybe az elengedési kedvezményt.

[62] Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés
[63] Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés
[64] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

A Nyilatkozat lap 39. sora kizárólag akkor lehet kitöltve, ha az adózó a Nyilatkozat lap 38. sorában 2-es vagy 4-es, vagy 6-os, vagy 7-es jelölést alkalmazott. **Ha a Nyilatkozat lap 38. sora üres, a Nyilatkozat lap 39. sorában sem lehet jelölés.**

40. Kérjük, jelölje a vonatkozó kódkockában „X-szel" az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a Htv. 40/M. §-a szerinti adatszolgáltatás benyújtását.

41. Kérjük, jelölje a kódkockában "X-szel", ha külföldi vállalkozó belföldi fióktelepe és Magyarországon nem keletkezett adókötelezettsége, vagyis az adóévben kizárólag olyan tevékenysége merült fel, amely a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény(ek) szerint Magyarországon nem adóztatható. Ebben az esetben a jelölés „nullás" bevallásnak minősül és csak a mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó lapok töltendők ki. **Figyelem!** A jelölési lehetőség nem vonatkozik azokra az adózókra, amelyek Magyarországon adóztatható jövedelemre tettek szert, de valamely ok miatt (például veszteségesek) nem keletkezett fizetendő adójuk.

42. Kérjük a nonprofit gazdasági társaság a vonatkozó kódkockában jelölje „X-szel", ha közhasznú besorolását az adóév során nyerte el. Az adózó a jelölés esetén a társasági adó tekintetében az adóév utolsó napján irányadó szabályok szerint köteles eljárni, vagyis a közhasznú nonprofit gazdasági társaságra vonatkozó speciális szabályokat alkalmazhatja, ugyanakkor az innovációs járulékot illetően az adóév első napjához kell igazodnia, így ezen adónem tekintetében az adóévre még fennmarad az adófizetési kötelezettsége.

43. Kérjük, jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,

- **„1-gyel",** ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy
- **„2-vel",** ha az összes immateriális jószág és tárgyi eszköz

tekintetében él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel.

A választási lehetőséggel nem élő IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó a kódkockát kérjük, hagyja üresen.

A választás **az áttérés adóévéről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg,** ezt követően az nem módosítható és nem vonható vissza[65].

44. sor: Kérjük, jelölje „X-szel" a kódkockában, ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított, a bejelentésre nyitva álló 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 2129. számú társaságiadó-bevalláson teszi meg. **Felhívjuk a figyelmet,** hogy a csoportos társaságiadó-alany a bejelentést a jogosult csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg a 2129-SPBEJ-01-es jelölésű dinamikus lapon.

45. sor: Kérjük, jelölje „X-szel" a kódkockában, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

46. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására[66], ha az NY-01 lap 30. sorában az „1"-es értéket választotta. Ha a 30. sorban nem az

[65] Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések
[66] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

„1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 47., 48., 49. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett[67]

2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel

3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel

(**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ennek a kódnak a jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 47., vagy a 48-49. sorokat!**)

4 = a Tao. tv. 2. § (2) bekezdés l) pontja, vagy (6) bekezdése szerinti adóalanyiságra tekintettel

áll fenn a mentesülés.

47. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (például biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 46. sorban a „3”-as értéket választotta. A 47. és 48. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

48. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje – ha nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 46. sorban a „3”-as értéket választotta. A 47. és 48. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

49. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV-igazgatóságnak benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. **Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetnie, ha a 48. sort kitöltötte.**

50. sor: Kérjük, jelölje az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérés időpontját. Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja[68]. Jelen sor az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók társasági adó- és adóelőleg levezetésének könnyítését, egyszerűsítését célzó szolgáltatásként került rendszeresítésre. E sorral vezéreljük és segítjük a vonatkozó további sorok megfelelő kitöltését, megelőzve a javítási folyamat esetleges szükségességét.

53. sor: Kérjük, nyilatkozzon, hogy a jelen, 2021-es adóéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérést követő második, illetve későbbi adóéve-e:

1 = Igen, a jelen 2021-es adóévem az áttérést követő második, illetve későbbi adóévem.

2 = Jelen 2021-es adóévem, az áttérés adóéve.

3 = Jelen 2021-es adóévem, az áttérést követő adóévem.

[67] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont
[68] Sztv. 114/C. § (3) bekezdés

Például: *Az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés évének első napja 2021. január 1., és a társaság naptári év szerint működik. Adózó 2021. március 31-ével eltérő üzleti évet választ, így a 2021-as év két adóévre tagozódik (első adóév* ***2021. január 1-jétől – 2021 március 31-éig*** *tart, amely adóév az* ***áttérés adóéve****, míg az* ***áttérést követő adóéve 2021. április 1-jétől 2022. március 31-éig tart).*** *Adózó 2021. április 1-jétől – 2022. március 31-éig tartó adóéve az* ***áttérést követő adóév,*** *így szükséges az „3" jel elhelyezése.*

54. sor: Kérjük, ha **csoportos társaságiadó-alany tagjaként** az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy az innovációs járulékkötelezettségét **egyéni adózóként vallja be,** tájékoztató adatként **tüntesse fel csoportos társaságiadó-alany csoportazonosító számát a Nyilatkozat lap jelen rovatában.** Ebben az esetben a jelzett adónemeket tartalmazó lapok megfelelő blokkjain, illetve az ezekre vonatkozó – az általános szabályok szerinti – helyesbítés, pótlás, önellenőrzés adatain kívül egyéb lapok nem tölthetők ki. **Figyelem!** A jelzett adónemekre vonatkozó bevallása esetén ne a csoportazonosító számát tüntesse fel a főlapon, hanem saját egyedi adószámát. A Főlap „Csoportos társaságiadó-alany"-ra vonatkozó kódkocka ebben az esetben „2"-vel jelölt.

Figyelem! 2021. július 10-től nem lehet a csoportos társasági adóalany tagja a nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet, a közérdekű nyugdíjas szövetkezet, valamint az iskolaszövetkezet. Az átmeneti rendelkezések alapján ezen szervezetek – amennyiben 2021. július 9-én csoportos társasági adóalany tagjai - a 2021. július 9-én folyamatban lévő adóévük végéig (általános esetben tehát 2021. december 31-éig) tarthatják fenn a csoporttagságukat.

55. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, ha a – meghatározott feltételeknek megfelelő – tőkekivonásra a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti rendelkezéseket alkalmazza, vagyis ha a tőkekivonásra jutó adó összegét öt részletben kívánja megfizetni. Ebben az esetben a 01-07-es lap kitöltése kötelező.

Az Art. 54. § (3) bekezdésére figyelemmel önellenőrzés keretében általános esetben nem választható a Tao. tv. 16/A.§ (4) bekezdése szerinti részletfizetés. Abban az esetben azonban, ha az eredeti bevallás időpontjában azért nem választotta az adózó a részletfizetést, mert nem volt fizetendő adó, majd az önellenőrzés után keletkezik fizetendő adó, akkor az Art. 54. § (3) bekezdése nem akadályozza az önellenőrzés során a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdése szerinti részletfizetés választását.

57. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, ha a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján adatszolgáltatásra kötelezett. Ebben az esetben az ATP-01 és ATP-KV lapok kitöltése kötelező.

A társasági adó bevallása

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társaságiadó-alany elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.
A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-06. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, ha a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként.

Ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03-06.) b) és c) rovat) adatai megegyeznek. Ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni, s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

2129-01-01

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként a belföldi adózónak – ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, illetve az elővállalkozást, szit-et, illetve a projekttársaságot – és a külföldi vállalkozónak **az adózás előtti eredményét** az Sztv. szerinti éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről benyújtandó bevallás határidejéig nem kötelezettnek a könyvviteli zárlat alapján[69].

A kettős könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye – a nem nonprofit szervezetek esetén – a 2129-07-02 lap 39. sorában szereplő adózás előtti eredmény előjelhelyes összege. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye a 2129-01-04 lap 95. sorában szereplő összeg. **A szociális szövetkezet** közhasznúsági besorolásától függetlenül, valamint a **közhasznú nonprofit gazdasági társaság** a kedvezményezett és a vállalkozási tevékenysége adatainak együttes figyelembevételével határozza meg adózás előtti eredményét, és szerepelteti azt az előzőek szerint.

A külföldi vállalkozót[70] beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fióktelepp el rendelkezik. Adóalapját **fióktelepenként** külön-külön kell megállapítania[71].

A külföldi vállalkozó nyilvántartási kötelezettségét[72] azonban a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik. Az ilyen, **fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re** vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyeire együttesen könyvviteli zárlat alapján köteles a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint megállapítani.

Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephelye(ke)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni[73].

Iskolaszövetkezet, **közérdekű nyugdíjas szövetkezet, valamint a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete** ebben a sorban ne tüntessen fel adatot.

[69] Tao. tv. 6. § (2) bekezdés
[70] Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont
[71] Tao. tv. 6. § (1) bekezdés
[72] Tao. tv. 5. § (10) bekezdés
[73] Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

MRP szervezet – könyvvezetésétől függetlenül – ebben a sorban az Sztv. és az annak felhatalmazása alapján kiadott külön kormányrendelet szerinti tárgyévi eredményét szerepeltesse.

Az egyszeres, illetve kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezet** – ide értve **az európai területi társulást,** illetve **a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt** – az Sztv. és az annak felhatalmazása alapján kiadott külön kormányrendelet szerinti **vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét** tüntesse fel ebben a sorban.

Figyelem! Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (a továbbiakban: civil szervezet) a gazdasági-vállalkozási és cél szerinti közhasznú tevékenységének eredményét is tartalmazó együttes adózás előtti eredményét tüntesse itt fel[74].

Figyelem! Az alapítvány, a közalapítvány és az egyesület a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét a Civil tv. rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően állapítja meg.

A kettős könyvvezetésű adózóknál a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – **az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti** működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) rovat adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. pontjánál a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.
Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét a 2129-A-03-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően[75], ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.
Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a **„–" előjel** kiírását.

02. sor: E sor az **iskolaszövetkezet,** a **közérdekű nyugdíjas szövetkezet[76], vagy a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete** által megállapított **osztalék** kimutatására szolgál. Itt kell feltüntetni az adóévi eredményből[77] és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött (külön nyilvántartott) eredménytartalékból a tagoknak jóváhagyott osztalék, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összegét.

Megállapított osztalék hiányában kérjük a „0"-át beírni.

03. sor: Ebbe a sorba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét tüntessék fel a kettős könyvvitelt vezető adózók – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként,

[74] Civil tv. 2. § 7. pont, Tao. tv. 6. § (4) bekezdés
[75] Tao. tv. 6. § (2a) bekezdés
[76] Tao. tv. 10. § (9) bekezdés
[77] Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

egyezően a 2129-03-03 lap 60. sorában szereplő összeggel, azaz a 2129-03-03 lap 60. sor b) rovat adata kerül a 2129-01-01 lap 03. sor b) rovatába, illetve a 2129-03-03 lap 60. sor c) rovat adata kerül a 2129-01-01 lap 03. sor c) rovatába.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét szerepeltessék – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként. Az egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnél a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető, közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételével arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételként.

A kettős könyvvezetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés adózás előtti eredményét csökkentő tételeket egyezően a 2129-03-03. lap 60. sor b) rovat adatával. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. sorában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, ha az negatív.

Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

(Az a) rovat adata, valamint a 2129-A-04-03 lap 60. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

04. sor: Ebben a sorban a kettős könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét szerepeltessék, egyezően a 2129-04-03. lap 60. sorában szereplő összeggel, azaz a 2129-04-03. lap 60. sor a) rovat adata kerül a 2129-01-01. lap 04. sor b) rovatába, illetve a 2129-04-03. lap 60. sor b) rovat adata kerül a 2129-01-01. lap 04. sor c) rovatába. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét tüntessék fel ebben a sorban. Az egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnél a vállalkozási tevékenység bevételével arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételként.

A kettős könyvvezetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés adózás előtti eredményét növelő tételeket egyezően a 2129-04-03. lap 60. sor a) rovat adatával. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, ha az pozitív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

(Az a) rovat adata, valamint a 2129-A-05-02. lap 45. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

05. sor: Ebben a sorban a **külföldről származó mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell[78].

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4) bekezdésének figyelembevételével kell megállapítani.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor a b) és/vagy c) rovatban kérjük a **„–" előjel** kiírását.

A kettős könyvvezetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés adózás előtti eredményét módosító adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. sorában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

06. sor: A) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó esetén

Itt kérjük szerepeltetni a [±01.-03.+04. -(±05.)] sorok c) rovatának előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összegét.

A végelszámolás alatt álló adózó esetén e sorba a [±01.-03.+04. -(±05.)] sorok c) rovatának előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül figyelemmel az alábbiakra is, ha

a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése alapján a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő vonatkozó kódkockában **„1", vagy „2" szerepel**; vagy

b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 2129-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett vonatkozó **kódkockába „4"-et kell** feltüntetni. Ebben az esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum** összege kerül, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pontja szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját. Ekkor az

[78] Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

a) rovatba a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett vonatkozó **kódkockába „3”-at tüntet fel**.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár[79] sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát. Jelen bevallás benyújtására kötelezett egyszeres könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózó tüntethet fel adatot a kapcsolódó táblarészben [2129-01-04 lap F) tábla].

Ha az itt szereplő összeg(ek bármelyike) negatív, **a „-” előjelet** kérjük az összeg rovatba beírni.
A nonprofit szervezeteknek a számítás szerinti összeget akkor is fel kell tüntetni, ha az adózó a Tao. tv. 20. §-a alapján teljes adómentességet élvez, vagy adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

A nonprofit szervezetnek csak a gazdasági-vállalkozási tevékenységével összefüggő (bevétel, költség, ráfordítás) adatokat kell figyelembe vennie, feltéve, hogy nem minősül elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű civil szervezetnek. Ez utóbbi esetben valamennyi (célszerinti és gazdasági-vállalkozási) adatát egyaránt figyelembe kell vennie.

A közhasznú szervezetek, és az adóalapjukat az említett körrel azonos módon megállapító szervezetek nem az e sor, hanem a 08. sor szerinti végleges negatív adóalapjuk elhatárolására lehetnek jogosultak. Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté váló civil szervezet nem veszti el közhasznúságát, de az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

B) A kettős könyvvitelt vezető adózó esetén

E sor **c) rovatába** a [(± 01., vagy + 02.) – 03. + 04. – (± 05.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **társaságiadó-alap** összege kerül, ha:

a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése alapján jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni,** a Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő kódkockában **„1”, vagy „2” szerepel** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az **elővállalkozásként**, **szit-ként, projekttársaságként történő működésre vonatkozóan 12-es, 13-as jelölés**; vagy

aa) az a) pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét** (a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szerve-

[79] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

zeti kódkocka jelölés 13)**.** Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekttársaság létszakaszra megállapított b) rovat szerinti [±01. –03. +04. – (±05.)] sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekttársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társaságiadó-alap összege kerül.

***ab)* az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkocka jelölés 12). Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a [±01. - 03. + 04. - (±05.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2129-01-04 lap F) tábla része üres.

b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 2129-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett **kódkockába „4”-et kell** feltüntetni és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként történő működésre vonatkozó 12-es, 13-as jelölés. Ebben az esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

ba) a b) pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság előtársaságként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét**. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, a b) rovatba az elővállalkozás, és/vagy szit., illetve projekttársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társaságiadó-alapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekttársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társaságiadó-alap összege kerül. Ekkor a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként történő működésre vonatkozó 13-as jelölés kitöltött. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

bb) a b) pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a [±01. –03. +04. – (±05.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2129-01-04. lap F) tábla része üres, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként történő működésre vonatkozó 12-es jelölés kitöltött.

c) Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum**[80] összege kerül, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pontja szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját.
Ekkor az **a) rovatba a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett **kódkockába „3"-at tüntet fel,** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként történő működésre vonatkozó 12-es, 13-as jelölés.

ca) **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként,** illetve projekttársaságként **folytatta tevékenységét** és az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projekttársaságon kívüli létszakaszban az adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum értékét és azt választja, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján adózik, akkor az a) rovatba az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projekttársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett kódkockába 3-at kell feltüntetni.

A b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekttársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A c) rovatba pedig az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projekttársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekttársaság létszakaszára kiszámított társaságiadó-alap együttes összegét kell szerepeltetni. Ekkor a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó **kódkockába 3-at kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként történő működésre vonatkozó 13-as jelölés kitöltött.

cb) **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a [±01. –03. +04. – (±05.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2129-01-04. lap F) tábla része üres, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként történő működésre vonatkozó 12-es jelölés kitöltött.

Ha az itt szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a **„-" előjelet** kérjük a megfelelő a) és/vagy b) és/vagy c) rovatba beírni.

A kettős könyvvitelt vezető adózók esetében a **b) rovat adatot nem tartalmazhat**, ha az adóévben a társaság nem működött elővállalkozásként, szit-ként, vagy projekttársaságként. Az adóalap a fentiekben, a kettős könyvvezetésű adózókra vonatkozóan kifejtett megállapítása során alkalmazandó szabályokat az alábbi táblázat összefoglaló jelleggel szemlélteti.

[80] Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

Nyilatkozat lapon a jövedelem-(nyereség-) minimum kódkocka	2129-01-01 lap 06 sor			Nyilatkozat lapon szervezeti kódkocka	
	a) rovat	b) rovat	c) rovat	Az adóév egészében szit-ként történő működés **12**	Az adóév tört részében szit-ként történő működés **13**
1 vagy 2	üres	üres	AA	üres	üres
1 vagy 2	üres	szit. AA	összesített AA	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres
4	jöv-(nyer-)min	üres	AA	üres	üres
4	jöv-(nyer-)min	szit. AA	összesített AA	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres
3	AA	üres	jöv-(nyer-)min	üres	üres
3	szit-en kívüli AA	szit. AA	szit. AA+szit-en kívüli jöv-(nyer-)min	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres

szit.: elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság
szit. AA: Tao. tv. 15. § szerinti adóalap
összesített AA: Tao. tv. 6. § (1) bekezdés, valamint a Tao. tv. 15. § szerinti adóalap együttes összege
AA: Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalap
jöv-(nyer-)min: Tao. tv. 6. § (5) bekezdés szerinti adóalap

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a köztestületnek,
- a fent felsoroltak alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeinek,
- az egyházi jogi személynek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- az MRP-nek
- a vízitársulatnak,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézménynek, a diákotthonnak,
- a szociális szövetkezetnek,

- az iskolaszövetkezetnek,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, illetve az első adóévében, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,
- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta, és mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – eléri az elemi kár bekövetkezését megelőző adóévi évesített árbevétel 15 százalékát,
- a belföldi illetőségű adózónak minősülő bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonnak,
- vagyonkezelő alapítványnak, illetve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak,
- közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek,
- kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének.

Az NY-02. lap **46. sorában** kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására[81], ha az NY-01 lap 30. sorában az „1"-es értéket választotta.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy **az európai területi társulás,** valamint **a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény** nem mentesül a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapításának kötelezettsége alól!

Külföldi vállalkozó ne itt, hanem a 07. sorban tüntesse fel adóalapját.

A számítás összegét akkor is fel kell tüntetni, ha az adózót a Tao. tv. 20. §-a alapján teljes adómentesség illeti meg, vagy adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

Csoportos társaságiadó-alany ennek a sornak a c) rovatába a csoporttagok által, az általános szabályok[82], illetve a jövedelem-(nyereség-)minimum, minimumadó, vagy kimentési kérelem szerint megállapított, nem negatív adóalapok összegét tüntesse fel, egyezően a 2129-A-08 lap 01. sor b) rovat adatával.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 2/A. §-a alapján külföldi vállalkozók is alkothatnak csoportos társaságiadó-alanyt, ebben az esetben a **külföldi vállalkozók által létrehozott csoportos társaságiadó-alanynak az** adóalapját a 2129-A-08 lapra vonatkozó kitöltési útmutatóban leírtak szerint kell megállapítania.

07. sor: Ebben a sorban csak a Tao. tv. 14. §-a alapján csak a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel – valamennyi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen megállapított – a 14. § (1) bekezdése szerinti, a 14. § (2) bekezdésében foglaltakkal módosított **adóalapját** (a 06. sorba nem írhat adatot). Itt kérjük szerepeltetni a külföldi vállalkozó [(±01. – 03. + 04. – (± 05.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alapjának összegét.

[81] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés
[82] Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

Ha

a) a Tao. tv. 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdését alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak, vagy kitölti a 2129-10. jelű nyilatkozatot. Ha a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adózást választja, és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a vonatkozó kódkockájában **„3" kerül** feltüntetésre, ekkor az **a) rovatba a Tao. tv 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap** kerül, a **c) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum összege, vagy**

b) úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 2129-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ez esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, a c) rovatba a Tao. tv 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap** és a Nyilatkozat lap 30. sorában elhelyezett **kódkockába „4"-et** kell feltüntetni, vagy

c) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri, vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése alapján jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására, ekkor **az a) rovatot nem kell kitölteni, a c) rovatba a Tao. tv. 14. § (1) bekezdés szerinti adóalap kerül** és a Nyilatkozat lap 30. sorában lévő kódkockában **„1" vagy „2" szerepel**.

Ha az itt szereplő összeg(ek bármelyike) negatív, **a „-" előjelet** kérjük a megfelelő rovatba beírni.

08. sor: Ebben a sorban a **közhasznú** szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, valamint az **országos érdekképviseleti szervezet[83], az egyházi jogi személy** tüntethet fel adatot[84].

a) Közhasznú szervezetek

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevételének 15 százaléka[85]. Ha az adózó vállalkozási bevétele ezt a kedvezményezett mértéket **nem lépte túl, és a 06. sor c) rovatában** szerepeltetett adóalap összege **pozitív,** úgy ebben a sorban a **„0" adóalapot** kérjük feltüntetni.

Ha az adózó vállalkozási bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket **meghaladta,** akkor e sorban a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a **túllépéssel arányos részét** kérjük feltüntetni.

Ezt úgy kell kiszámítani, hogy a 06. sor c) rovatában szereplő adóalap összegét meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell meghatározni).

[83] Tao. tv. 4. § 28/a pont
[84] Tao. tv. 9. § (5)-(10) bekezdés
[85] Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

b) Országos érdekképviseleti szervezet, egyházi jogi személy

Az országos érdekképviseleti szervezetnek, az egyházi jogi személynek ugyancsak az a) pontban leírtak szerint kell meghatároznia az adóalapját, amelynek során a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét kell figyelembe venni.

Ha a közhasznú szervezet, az országos érdekképviseleti szervezet, az egyházi jogi személy, **06. sor** c) rovata szerinti adóalapja **negatív**, akkor **e sor c) rovatában a** „–" **előjel** kiírásával a 06. sor c) rovat adatából az arányos részt kell figyelembe venni.

09. sor: Ennek a sornak a c) rovatában kell szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóalapból tárgyévben leírt veszteségének összegét. A 06. sor c) rovatban feltüntetett adóalap összegéből elhatárolt veszteség legfeljebb olyan mértékig számolható el, hogy a csoportos társaságiadó-alany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembe vétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát[86].

Az elszámolásnál figyelemmel kell lenni arra is, hogy a csoportos társaságiadó-alany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát[87].

Figyelem! A csoporttagoknak az egyedi adóalapjuk meghatározása során figyelemmel kell lenniük a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó rendelkezésekre. Következésképpen, ha a csoporttag a jövedelem-(nyereség-)minimumot választja egyedi adóalapjának, akkor egyedi adóalapja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegével lesz egyenlő. Ezen összeggel, mint pozitív adóalappal kell számolni a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapításakor, és a veszteségelhatárolás kapcsán az 50 százalékos összeghatár meghatározásakor is.

Az a) rovatban kérjük szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt veszteségét, amely nagyobb, vagy egyenlő, mint a 2129-A-08 lap 01. sor a) mezőben feltüntetett összeg.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a korábbi adóévek (még fel nem használt) veszteség összegét.

10. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban, a csoportos társaságiadó-alany tárgyévben leírt csoportszintű veszteséggel csökkentett (06. –09.) adóalapját.

Az a) rovatban kérjük feltüntetni a csoportos társaságiadó-alany következő adóév(ek)re továbbvitt elhatárolt veszteség összegét.

11. sor: E sor c) rovatába a 06. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként –, vagy a 07. sor c), vagy a 08. sor c), vagy csoportos társaságiadó-alanyként a 10. sor c) rovatában szereplő, pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

[86] Tao. tv. 17. § (16) bekezdés
[87] Tao. tv. 17. § (17) bekezdés

A társasági adó mértéke 9%.

Ha a társaság az adóévben (üzleti évben) tevékenységét részben, vagy egészben elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta, a társasági adó megállapítása az alábbiak szerint történik.

Az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekttársaság a 06. sor b) rovatában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt[88] a 11. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre fizetendő adó összegét[89] a 11. sor b) rovatában szerepeltesse. Ha nincs ilyen kötelezettsége, kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) rovatában kell feltüntetni.

A 06. sor c) rovat szerinti összesített adóalapból le kell vonni a 06. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 9 százalékos társasági adó összegét, valamint a 11. sor b) rovatában feltüntetett[90] – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni[91], ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Ha **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekttársaságként működött a b) rovat adata megegyezik a c) rovat adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre jutó adó összege, valamint a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó bevétellel arányos társasági adó, illetve a főtevékenységként épület építési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló 10%-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg[92], vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

Ha a szit., a projekttársaság, vagy az elővállalkozás ilyennek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt[93], akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességként számított összeget ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

Például, ha a mentességként számított összeg 600 millió forint, a kapcsolt vállalkozástól számított bevételi arány 25%, akkor a mentesség (600 millió forint x 75%) 450 millió forint.
Kérjük, a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban a 2129-A-08 lap 01. sor e) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel.

[88] Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdés
[89] Tao. tv. 15. § (8) bekezdés
[90] Tao. tv. 15. § (8) bekezdés
[91] Tao. tv. 19. §
[92] Tao. tv. 15. § (9) bekezdés
[93] Tao. tv. 4. § 29. pont

12. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni **adómentes összegként** az előző, 11. sorban lévő adatot, ha az adózónak az adót nem kell megfizetnie. Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projekttársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

A közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek – kivéve az országos érdekképviseleti szervezetet –, **köztestületnek,** továbbá a **lakásszövetkezetnek** az adót akkor nem kell megfizetnie, ha a Tao. tv. 9. § (1a)-(1b) bekezdéseiben, valamint a 6. számú melléklet „B" részében foglaltak figyelembevételével nyilvántartott vállalkozási tevékenységből elért, az ingatlan megszerzése, használatának átengedése vagy átruházása bevételével növelt bevétel legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát[94].

Adómentesség illeti meg a **vízitársulatot, közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és a szociális szövetkezetet** a Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdésének a), b) és d) pontjai szerint meghatározott összeggel csökkentett adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a **közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet esetében** a 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétel, vízitársulat esetében a közfeladatként végzett tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül[95].

Nem kell az adót megfizetnie az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,** ha a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételének a 20 százalékát[96].

Nem kell az adót megfizetni a természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára kezelt vagyonnak, valamint a kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítványnak, ha az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési joga gyakorlása révén szerzett bevételt[97].

Továbbá nem kell az adót megfizetni a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak az adóalapja azon része után, amelyet céljainak, közfeladatának, közérdekű tevékenységének megvalósítását szolgáló tevékenysége révén szerzett bevétele - így különösen az alapító által rendelt, az alapítványhoz csatlakozók által juttatott, valamint az egyéb forrásból származó vagyon átvételéből, kezeléséből, hasznainak szedéséből származó bevétele - képvisel az összes bevételen belül.[98]

A közhasznúsági besorolással nem rendelkező nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, illetve a fenti besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság, az európai területi társulás, és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tekintve, hogy – a Tao. tv. 20. § alapján – adómentesség nem illeti meg, e sorba nem írhat adatot.

[94] Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont
[95] Tao. tv. 20. § (1) bekezdés d), e) pont
[96] Tao. tv. 20. § (1) bekezdés c) pont
[97] Tao. tv. 20. § (1) bekezdés b) pont
[98] Tao. tv. 20. § (1) f) pont

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

13. sor: E sor c) rovata a kettős könyvvitelt vezető adózók esetén (ide értve a csoportos társaságiadó-alanyt is) – a 2129-05-01. lap 20. sor b) rovat adatából– **az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények** együttes összegét tartalmazza, pozitív értékként (előjel nélkül). Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó szintén ebben a sorban tüntesse fel adókedvezményének összegét.

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható adó összegét a következők szerint kell megállapítani:

a) A számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezmény[99].

b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv-ben meghatározott minden más adókedvezmény[100].

c) **A külföldi vállalkozó** a Tao. tv-ben meghatározott adókedvezményekkel a belföldi telephelyén megvalósított beruházás, a foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma, illetve a belföldi telephelye útján elért árbevétel alapján élhet[101].

A csoportos társaságiadó-alanyok által figyelembe vehető 80/70 %-os korlát ismertetése az adókedvezményekre vonatkozó 2129-05-ös lap kitöltésénél található.

A szociális szövetkezet, a vízitársulat és a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti[102].

14. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelemre jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét **adóvisszatartás** formájában levonhatja[103].

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni) jövedelmenként kell meghatározni.
A külföldről származó jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt módosító tételeket. A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető - de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült - költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt növelő, csökkentő tételeket.[104]

[99] Tao. tv. 23. § (2) bekezdés
[100] Tao. tv. 23. § (3) bekezdés
[101] Tao. tv. 23. § (5) bekezdés
[102] Tao. tv. 20. § (2) bekezdés
[103] Tao. tv. 28. § (3) bekezdés
[104] Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldi jövedelemre jutó adót, amelyet az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó és az adóalap hányadosaként, két tizedesjegyre kerekített mértékkel kell számítani.

Továbbá a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján levont adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegének 90 százalékát[105].

Kérjük, a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban legfeljebb a 2129-A-08 lap 01. sor c) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel.

E sor c) rovatában legfeljebb a 12., 13. sorok c) rovataiban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető a 2021. évi elszámolásra vonatkozóan.

15. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó[106] összegét kell beállítani (11.-12.-13-14. sorok c) rovata). Ez az összeg „–" előjelű nem lehet.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2021. üzleti évi társasági adó összegét a Nyilatkozat lap 34. sorának 2-es jelölése esetén, amely a

- (11.-12.-13.-14. sorok c) rovat adata, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „1-gyel" jelölt, vagy
- (11.-12.-13.-14. sorok c) rovat adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét[107], és a Nyilatkozat lap 35. sora üres, vagy 2., a 37. sora üres, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal" jelölt, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (minimum adó)[108] (2129-01-06 lap 189. sor b) rovat adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét és a Nyilatkozat lap 37. sora 1-gyel, vagy 3-mal jelölt, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal" jelölt, vagy
- a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege[109] (2129-01-06 lap 189. = (186.─187.─188.) sor b) rovat adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő (a Nyilatkozat lap 35. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz)[110,] és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal" jelölt.

[105] Tao. tv. 28. § (5) bekezdés
[106] Tao. tv. 24. §
[107] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[108] Tao. tv. 18/D. § (7)
[109] Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés
[110] Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

16. sor: A Tao. tv. 29/B. § szerint a 2015. évi CCXIV. számú Kárrendezési törvény alapján a Kárrendezési Alapnak a törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket. A jelen bevallásban a társaságiadó-kötelezettség adónemen lehet a kötelezettség csökkentését érvényesíteni.
Ha a teljesített befizetés több mint az érvényesített (érvényesíthető) csökkentés összege, akkor különbözet érvényesítését az adózó átadhatja **kapcsolt vállalkozásának.**
A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni, figyelve arra, hogy bár ez a tétel a csoportszintű adókötelezettséget csökkenti, de csak az eredeti jogosult csoporttagra jutó fizetendő adó összegéig vehető figyelembe az adott tagtól származó csökkentő tétel összege!

17. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/B.§ szerinti összegével csökkentett társasági adót. A következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózók, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 16. sor c) rovatában adatot nem tüntettek fel a 15. sor c) rovat adata megegyezik a 17. sor c) rovat összegével.
Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

18. sor: E sor c) rovatába kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a 2015-2020. évi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2020. adóévet követő fizetendő adójával szemben érvényesíti[111].
A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki, a Nyilatkozat lap 38. sorának 1., 4., 5., vagy 7. jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni, figyelve arra, hogy bár ez a tétel a csoportszintű adókötelezettséget csökkenti, de csak az eredeti jogosult csoporttagra jutó fizetendő adó összegéig vehető figyelembe az adott tagtól származó csökkentő tétel összege!

19. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével csökkentett társasági adót, amelyre a 2015-2020. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet. A következő évekre fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül.
A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2020. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 17. sor c) rovatban szereplő 2021. adóévi adókötelezettség. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 18. sor c) rovatában adatot nem tüntettek fel a 17. sor c) rovat adata megegyezik a 19. sor c) rovat összegével.
Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

[111] Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

20. sor: A sor c) rovatát azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján a 2021. adóévi társaságiadó-kötelezettségüket az elengedési kedvezmény miatt csökkentik. Az elengedési kedvezmény – ha a 19. sor összege arra fedezetet nyújt – akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 18. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2021. adóévi társaságiadó-kötelezettségét.
A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki a **Nyilatkozat lap 38. és 39. sorának együttes** jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni, figyelve arra, hogy bár ez a tétel a csoportszintű adókötelezettséget csökkenti, de csak az eredeti jogosult csoporttagra jutó fizetendő adó összegéig vehető figyelembe az adott tagtól származó csökkentő tétel összege!

21. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C. § szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adóját a c) rovatba, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető részét - amelyre a 2129-01-01 lap 15. sor c) vagy, a 17. sor c), vagy a 19. sor c) mezőben szereplő 2021. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatba.
A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 15. sor c), a 01-02 lap 17. sor c), vagy a 19. sor c) rovat értéke kisebb, mint a 20. sor c) rovatban szereplő adat. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 20. sorban adatot nem tüntettek fel, a 19. sor c) rovat adata megegyezik a 21. sor c) rovat összegével.

Figyelem! Az adó/üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő társasági adó összege a növekedési adóhitellel élő adózók esetében a 2129-01-05 lap 126. sorában szereplő összeggel csökkentett tétel. A társaságiadó-előleget azonban nem a növekedési adóhitel adójával csökkentett 2021. üzleti évi 9%-os adókulccsal megállapított adókötelezettség összege után kell megfizetni, hanem a jelen 21. sor c) rovatában feltüntetett, az általános szabályok szerint megállapított társasági adó összege után.

A 2129-06-01. lap 01. sorába, illetve a 2129-06-03. lap 40. sorába **a társaságiadó-előleg fizetésre kötelezett adózóknak e sor c) rovatában feltüntetett adatával megegyező összeget kell beírni,** kivéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra a 2021-es adóévben áttért adózóknak.

A Nyilatkozat lap 50. sorában 2021. évi áttérést jelölő adózóknak a 2129-06-01. lap 01. sorában, illetve 2129-06-03. lap 40. sorában e sor c) rovat adatával megegyező összeget kell feltüntetni**,** ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 2129-01-06 lap. 180. sor b) rovatában szereplő minimumadó. Ha a 2129-01-06 lap. 180. sor b) rovatában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 2129-01-01 lap. 21. sor c) rovatában szereplő társaságiadó-kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét kell a 2129-06-01. lap 01., illetve 2129-06-03. lap hivatkozott sorában szerepeltetni. Ha a Nyilatkozat lap 53. sorában „3-as” kódot jelölt, akkor a 2129-06-01. lap 01. sorában, illetve a 2129-06-03. lap 40 sorában a 2129-01-01 lap általános szabályok szerint (függetlenül a minimumadó összegétől) számított 11-12.-13.-14.-16.-18.-20. sorok c) rovat adatát, mint fizetendő adóelőleg összegét kell feltüntetni.

A csoportos társaságiadó-alany által ebben a sorban szerepeltetett összeg megegyezik a 2129-A-08 lap 01. sor d) rovat összesített adatával.

22. sor: Ebben a sorban a c) rovatban a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel az **építkezés miatt** (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2019., illetve 2020. év visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2021. évben az építkezés adóköteles tevékenységként folytatódik (az adókötelezettség visszamenőlegesen az építkezés kezdetének napjával kezdődik). Ez esetben a külföldi vállalkozónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2019., illetve a 2020. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni[112].

Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2019-2020. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

Itt kell továbbá feltüntetni – **a c) rovatban összesített adatból kiemelve** – a **b) rovatban,** a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése szerinti – a nyilvántartásba vételtől a nyilvántartásból való törlésig terjedő időszakra korábban bevallott – **mentesség alá tartozó adóalap alapján számított adó kétszeresét**

- az elővállalkozásnak, ha az elővállalkozást a NAV anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódkockában 1-es jelölés található), illetve
- az elővállalkozásnak, illetve a szit-nek, ha a projekttársaság azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódkockában 2-es jelölés található).

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) rovatban összesített adatból kiemelve – az **a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a visszamenőleges társaságiadó-fizetési kötelezettségét, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállalása ellenére – sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától[113].
Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

23. sor: E sor **c) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti **mikro-, kis-, vagy középvállalkozás által igénybe vett adókedvezmény[114]** visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezte üzembe

[112] Tao. tv. 5. § (3a) bekezdés
[113] Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés
[114] Tao. tv. 22/A. §

(kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti.

Itt kell szerepeltetni továbbá az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény alapján a kisvállalkozói adókedvezménynek a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése szerinti visszafizetendő összegét is[115].

E sor b) rovatában a kapcsolódó – a hitelkamat utáni adókedvezmény[116] visszafizetése miatt megállapított – késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

24-25. sorok: E sorok – **c) rovatában** – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2021. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra (ide értve a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, kivéve a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt) feloldott része, vagy a határidő leteltével fel nem oldott összege után – a Tao. tv. 19. §-ának lekötés adóévében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A **b) rovatban** kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve határidőben fel nem oldás esetén a határidő letelte (negyedik adóév vége) napjáig terjedő időszakra kell felszámítani.

A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 24. és 25. sorok **a) rovatában** feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 24. sorban szerepeltetendők adatok.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatait szerepeltesse ezekben a sorokban.

26-27. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartaléknak, illetve egy részének a jelen bevallás tárgyidőszakában nem jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére feloldott összege után a Tao. tv. 19. §-ának a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig, illetve határidőben fel nem oldás esetén a határidő letelte (ötödik adóév vége) napjáig terjedő időszakra kell felszámítani.

[115] Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont
[116] Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 26. és 27. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 26. sorban szerepeltetendők adatok.
Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatait szerepeltesse ezekben a sorokban.

28. sor: A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó, ha a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévét követő két adóévben kedvezményezett beruházást[117] valósít meg, ennek értékére tekintettel kedvezménnyel élhet, amelynek összege a létszámnövekménytől is függ.
Ha az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a **28. sor c) rovata** szolgál.
A csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagság első adóévét megelőző adóévben, illetve a csoportos adóalany időszaka alatt nem alkalmazható a növekedési adóhitel kedvezménye. Ha valamely csoporttag korábban élt ezzel a kedvezménnyel – és az érvényesítésre rendelkezésre álló két éves időtartam még nem telt el – akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik a csoporttagság keletkezése napján.
Itt kérjük – a b) rovatban – feltüntetni a jelzett jogcímen visszafizetendő adó összegét[118].

<u>A társaságiadó- fizetési kötelezettség könyvelése az adószámlára</u>

Az A) blokk 21. c) sorban feltüntetett kötelezettség összegének és az adószámlán könyvelt 2021. évi esedékességű – illetve üzleti évi esedékességű – előleg-kötelezettségnek a különbsége (előjelének megfelelően), valamint a 22-28. sorokban szereplő összegek kerülnek az adószámlán könyvelésre. Ha az adózó a **tőkekivonásra jutó adóra alkalmazza a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdése szerinti részletfizetést** (NY-02. lap 55. sor), úgy a társaságiadó-fizetési kötelezettséggel szemben a tőkekivonásra jutó adó összege automatikusan ellentételeződik, majd öt részletben előíródik, mert a társaságiadó-kötelezettség magában foglalja az adóalap-növelő tételként figyelembe vett tőkekivonásra jutó adó adóalapját.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2021. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg-különbözete

34. sor: Ebbe a sorba a 2021. évi – illetve az üzleti évi – saját tevékenységhez kapcsolódó **társaságiadó-fizetési kötelezettség** (2129-01-02. lap 21.-28. sorának adatai) és az annak teljesítésére fizetett **adóelőleg-összegek különbözetét** kell beírni.

[117] Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés
[118] Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdés b) pont

A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az adó/üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (2129-01-02. lap 21.-28. sorának adatából levont 2129-01-05. lap 126. rovat összege) és az annak teljesítésére fizetett előlegek különbözetét kell beírni.
Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy az adózónak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy **„–”** előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik.

Ezt a különbözetet általános esetben 2022. május 31-éig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni[119].

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó a megfizetett társaságiadó-előleg és az adóévre megállapított társasági adó – e sorban feltüntetett – különbözetét az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza[120].

Az **előleg** befizetésére teljesített összeg számításánál **figyelembe kell venni:**

- az előző adóévek társasági adó túlfizetésének vissza nem igényelt, és más adótartozásra át nem vezetett összegét,
- a 2021. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – kötelezettségre teljesített tényleges előleg befizetéseket,
- a más adónemről, a 2021. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – előlegfizetési kötelezettség teljesítésére a bevallás elkészítésének időpontjáig átvezetett összeget,
- a 24-28. sorokban szerepeltetett kötelezettségre megfizetett túlfizetés összeget.

Az egyenleg nem tartalmazhatja:

- a 2021. évi – illetve nem a jelen bevallással érintett üzleti évi – előleg-kötelezettségre teljesített (befizetett, átvezetett, esetleges túlfizetésből beszámított) összeget.

A visszaigényelhető társasági adó összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével. Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, ATVUT17 jelű űrlapot is ki kell töltenie, illetve be kell nyújtania.

[119] Art. 3. számú melléklet I./Határidők/3.2.1.
[120] Art. 3. számú melléklet I./Határidők/3.2.1.

Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása
2129-01-03

Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

C) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató[121] – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó bevallási kötelezettségét **2022. május 31-éig,** a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesíti[122].

A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

A jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százaléka**. A Tao. tv. 22/B. §-a szerint fejlesztési adókedvezményt, valamint a Tao. tv. 22/E §-a szerint energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó a számított adót - legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági beruházások, felújítások adókedvezménye érvényesítésére nyitva álló időszakban - csökkentheti a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye társasági adóban még nem érvényesített részével. Az így kiszámított jövedelemadót, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint[123]. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a megállapított jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése[124].

A naptári évtől eltérő üzleti (adó-) évet alkalmazó adóalany a jövedelemadó kötelezettségét az adóéve első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

Ha az adóalany az éves beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettség megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (6) bekezdéseiben, a 4. § 4. pont e) alpontjában, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni[125].

44. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**[126], vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény[127].
Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a **„–" előjel** kiírását.

[121] Thtv. 10. § 1., 11. pontok
[122] Thtv. 8. § (1) bekezdés
[123] Thtv. 7. §
[124] Thtv. 9. § (3) bekezdés
[125] Thtv. 9. § (4) bekezdés
[126] Thtv. 6. § (1) bekezdés
[127] Thtv. 9. § (4) bekezdés

45. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét[128] az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is[129].

Itt kérjük feltüntetni továbbá a Thtv. szerinti adóalanyiságot megelőző adóévekben elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget is[130].

46. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 45. sor adatából kiemelve a 2021-es adóévben, elektromos töltőállomás létesítése jogcímen[131] igénybevett adóalap-kedvezmény összegét.

Figyelem! A Thtv. 6. § (3) bekezdés *l)* pontjában foglalt adóalap-kedvezmény alapján az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető adóalap-kedvezmény háttérszabálya, a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet a Bizottság (EU) 2021/1237 rendeletével - 2021. augusztus 1. napi hatállyal - módosult. Az általános csoportmentességi rendelet 58. cikk (5) bekezdése szerinti, a Thtv. 6. § (3) bekezdés *l)* pontjában meghatározott kedvezmény az általános csoportmentességi rendelet 56. cikke alapján nem ítélhető oda az adózóknak a 2021. augusztus 1-jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével.

A 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások esetében a Thtv. **2022. december 24-től hatályos 6. § (3) bekezdés l) pontja** szerinti összeg 7. § (1) bekezdés szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható[132].

Emellett az adózó **választása szerint** az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agressziója követő támogatása céljából" című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: **Válságközlemény**) **2.1. szakasz**ának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban, valamint az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető a kedvezmény, figyelemmel a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglaltakra[133].

<u>Amennyiben az adózó 2022. január 31-ét követően nyújtott be olyan bevallást, amelyben még a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet alapján vette igénybe az</u>

[128] Thtv. 9. § (5) bekezdés
[129] Thtv. 6. §
[130] Thtv. 18. § (9) bekezdés
[131] Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, 6. § (14)-(16) bekezdés
[132] Thtv. 6. § (15)
[133] Thtv. 18. § (16) bekezdés

elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető adóalap-kedvezményt, úgy a korábbi bevallás önellenőrzése szükséges[134].

Ha ebben a sorban adatot szerepeltet, kérjük, hogy a 2129-02-03. lap 27. és 28. sorát is szíveskedjen kitölteni. A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás igénybevétele esetén szükséges a 02-03. lap 53. sorában szereplő nyilatkozat megtétele is, melyről bővebben az „Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról" elnevezésű lap(ok) kitöltési útmutatójánál olvashat.

47. sor: Itt kérjük szerepeltetni az adózás előtti eredményt csökkentő tételek közül – a 45. sorból kiemelve - a **korábbi adóévek** (első alkalommal a 2020. adóév) **negatív adóalapjából az adózó döntése szerinti összeget**. A negatív adóalap a keletkezését követő öt adóévben csökkentheti a pozitív adóalapot, feltéve, hogy a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett. Az elhatárolt veszteség legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként. A veszteségelhatárolás alkalmazása során az adózó a Tao. tv. 17. §-ában foglaltakat megfelelően alkalmazza[135]. Az a) rovatban a következő évekre továbbvitt összeget kérjük szerepeltetni.

48. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni[136], illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét[137] az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.

49. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése figyelembevételével meghatározott áttérési különbözetnek (egyenlegének) pozitív, vagy negatív összegét. Az adózó választása szerint ez az összeg az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés adóévében és az azt követő négy adóévben öt egyenlő részletben vehető figyelembe[138]. Ha az egy összegű elszámolás mellett dönt az adózó, akkor a b) rovatban kérjük feltüntetni az adóalapban érvényesített összeget (ekkor az a) rovat üresen marad). Ha a megosztás mellett dönt, akkor az a) rovatban a négyötöd részt, míg a b) rovatban az egyötöd részt kérjük feltüntetni. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a **„–" előjel** kiírását.

50. sor: E sor b) rovatába általános esetben a [±44.-45.+48.], vagy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a [±44.-45.+48. ±49.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatban feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak,

[134] Thtv. 18. § (18) bekezdés
[135] Thtv. 6. § (3) bekezdés m) pont, 6. § (18)-(19) bekezdés, 18. § (12) bekezdés
[136] Thtv. 6. §
[137] Thtv. 9.§ (5) bekezdés
[138] Thtv. 9. § (5) bekezdés

mely összeget az a) rovatban kérünk szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában, két tizedesjegyre számítva kell meghatározni[139].

Ha az a) és/vagy b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük az a) és/vagy b) rovatban a **„–”** előjel kiírását.

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

55. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az 50. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, ha az 50. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Ha az arányos adóalapra vonatkozó 50. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor az 55. sor b) rovatában az 50. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha az 50. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén az 50. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

56. sor: A b) rovatban kérjük feltüntetni

- a Tao. tv. 22/B. §, illetve 22/E. § szerint a fejlesztési adókedvezményt, és/vagy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó által a fejlesztési adókedvezménynek, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményének a társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 55. sor 50 százaléka lehet)[140],
- valamint az üzleti évben bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeget,
- továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó[141] – ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik –

együttes összegét.

Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített, ebben a bevallásban ténylegesen igénybevett részét.

Figyelem! Ha a jelen sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 2129-05-02 lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény, illetve a bányajáradék figyelembe vételére a – fentiekre tekintettel – megállapított jövedelemadó felének összegéig, illetve a jövedelemadó összegéig van mód. Ha az 50. sor szerinti arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben az 50. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alanyiság időszaka alatt szerzett, a fejlesztési adókedvezményhez, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményéhez tartozó jogosultsági összeget az

[139] Thtv. 6. § (11) bekezdés
[140] Thtv. 7. § (2) bekezdés
[141] Thtv. 9. § (3) bekezdés

egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe. A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alany által érvényesített fejlesztési adókedvezményt, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe[142].

57. sor: Itt kell a b) rovatban szerepeltetni az 56. sorból kiemelve – jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményével csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. Az a) rovatban kérjük az 56. sor b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített, jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett részét.

60. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az 55. sor, valamint 56. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 2129-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az 55. ─ 56. sorok különbözete vagy a 2129-01-06. lap 208. sor adata kerül ebbe a sorba a Nyilatkozat lap 34. sorának „2”-es jelölése esetén.

Ebben a sorban kell kimutatni tehát az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2021. üzleti év jövedelemadó összegét, amely

- **az 55. ─ 56. sorok különbözete**, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „1”-gyel jelölt, vagy ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét[143], és a Nyilatkozat lap 35. sora üres, vagy „1”., a 37. sora üres, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- **a 2129-01-06 lap 208. sor adata[144],** ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét, és nincs az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelem (a Nyilatkozat lap 37. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt), akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege a minimumadó[145] és a Nyilatkozat lap 53. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- **a 2129-01-06 lap 208. = 206.─207. sor adata[146]**, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő[147], hogy a Tao.

[142] Thtv. 7. § (2) bekezdés
[143] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[144] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[145] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés
[146] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[147] Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak (a Nyilatkozat lap 35. sora „2”-vel és/vagy „3”-mal jelölt), akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege[148], és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 2129-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 2129-01-06 lap 200. sorában szereplő minimumadó. Ha a 2129-01-06 lap 200. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 2129-01-03 lap 53. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét[149] kell a 2129-06-05. lap 101. sorában szerepeltetni, kivéve, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „3-mal” jelölt.

Ez utóbbi esetben – függetlenül a minimumadó összegétől – a 2129-06-05. lap 101. sorában a 2129-01-03. lap 55.-56. sor adatát kell feltüntetni, mint fizetendő adóelőleg összeget.

61. sor: Itt kérjük feltüntetni - figyelemmel a már megfizetett adóelőlegekre is - a fizetendő jövedelemadó (60. sor adata) összegét.

A megállapított különbözetet 2022. május 31-éig, illetve az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

Visszaigénylés esetén kérjük a b) rovatban a **„–” előjel** kiírását.

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű **ATVUT17 jelű űrlapot** is ki kell tölteni. A visszaigényelhető jövedelemadó összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével.

62. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az éves bányajáradéknak azt a részét, amely a számított adó csökkentéseként nem lett igénybe véve.

A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása

2129-01-04

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany ne töltse ki!

[148] Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés
[149] Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

F) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Ha a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó adóalapja, vagy az adózás előtti eredménye[150] közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum[151] 01-04 lap 84. sorában feltüntetett összegét, akkor választása szerint adókötelezettségét vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum 01-04 lap 86. sorában szerepeltetett – a nemzetközi szerződés erre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimum[152] – összege alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap szerint állapítja meg, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés értelmében a 2129-10. jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

80. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét[153]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

81. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 80. sor szerinti összes bevételt csökkentő tételek együttes összegét[154]. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy 2015.01.01-től a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapításakor az összes bevétel nem csökkenthető az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott közvetített szolgáltatások értékével.

82. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az összes bevételt növelő jogcímek együttes összegét[155].

83. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre (±80. – 81. + 82.). Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

84. sor: E sorba a korrigált összes bevétel[156] (83. sor) 2%-át. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

85. sor: Itt kérjük szerepeltetni a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum összegét[157]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

86. sor: Ebben a sorban kerül feltüntetésre a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum összegének levonásával megállapított jövedelem-(nyereség-) minimum összege [±84. –(±85)]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

[150] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[151] Tao. tv. 6. § (7) bekezdés
[152] Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont
[153] Tao. tv. 4. § 29. pont
[154] Tao. tv. 6. § (8) bekezdés
[155] Tao. tv. 6. § (9) bekezdés
[156] Tao. tv. 6. § (7) bekezdés
[157] Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

G) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredmény-levezetéséhez kapcsolódó adatok

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető MRP szervezetnek nem kell kitöltenie.

A nonprofit szervezet a 90. - 95. sorok b), c) rovatában csak a vállalkozási tevékenységével összefüggésben felmerült adatot szerepeltesse, figyelemmel a gazdálkodásra vonatkozó külön jogszabályokban, a beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó kormányrendeletekben, valamint a Tao. tv. 6. számú mellékletében foglalt előírásokra. Az alaptevékenységgel kapcsolatos adatok – a 90. sor a) rovatában jelölendő összes (alap + vállalkozási) bevételen kívül – nem képezik részét a bevallásnak.

90. sor: E sor a) rovata kizárólag a nonprofit szervezet adóévi összes (közhasznú/cél szerinti és vállalkozási) bevételének a feltüntetésére szolgál.

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni az adózó által az adóévben realizált valamennyi adóköteles (vállalkozási) bevételt, függetlenül attól, hogy pénzbevételt jelentő (pénzügyileg rendezett), vagy pénzbevételt nem jelentő összegeket érintett[158].

91. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordításként érvényesíthető kiadások, azaz a pénzzel kiegyenlített tételek összesített adatát kérjük feltüntetni[159].

Összetevői:

a) az anyag- és árubeszerzés költségei[160],

b) a személyi jellegű ráfordítások[161],

c) az egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások, amelyek körébe tartoznak az egyéb ráfordítások[162], pénzügyi műveletek ráfordításai[163].

92. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordítást jelentő eszközváltozások, a nem pénzben teljesített kötelezettség kiegyenlítések együttes összegét kérjük szerepeltetni[164]. Ide tartoznak:

a) nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések, vagyis az olyan anyag- és árubeszerzések, szolgáltatások, amelyek ellenértékét az adózó nem pénzzel egyenlíti ki[165],

b) a munkavállalóknak, tagoknak természetben adott juttatások értéke[166],

c) a nem pénzben kiegyenlített ráfordítások[167].

93. sor: E sor b) rovatába az adóévi ráfordítást jelentő elszámolások előjelhelyesen összegezett adata kerül[168].

Összetevői:

[158] Sztv. 72-75. § 109. § (1)-(6) bekezdés
[159] Sztv. 110. § (1) bekezdés
[160] Sztv. 78. §
[161] Sztv. 79. §
[162] Sztv. 81. § (1) bekezdés
[163] Sztv. 85. §
[164] Sztv. 110. § (2) bekezdés
[165] Sztv. 111. § (2) bekezdés
[166] Sztv. 111. § (3) bekezdés
[167] Sztv. 111. § (5) bekezdés
[168] Sztv. 110. § (3) bekezdés

a) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés[169], figyelembe véve – negatív előjellel – a visszaírást[170] is,
b) az értékvesztés[171], figyelembe véve – alkalmazása esetén negatív előjellel – a visszaírást is,
c) a kifizetett vásárolt készletek állományváltozása[172]; az előző üzleti évihez képest bekövetkezett készletváltozás csökkenését (+), növekedését (–) előjellel kell figyelembe venni.

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a **„–" előjel** kiírását.

94. sor: E sor c) rovata tartalmazza az adókötelezettség megállapításánál figyelembe vehető valamennyi ráfordítás összegét a 91., 92. és 93. sorok b) rovatainak előjelhelyes összegzéseként.

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a **„–" előjel** kiírását.

95. sor: E sor c) rovatában kérjük az adózás előtti eredmény összegét feltüntetni, amely a 90. sor c) rovatában és 94. sor c) rovatában szerepeltetett adatok különbsége. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–" **előjel** kiírását.

Ezt az adatot kell szerepeltetni az MRP szervezet kivételével a 2129-01-01. lap 01. sorának c) rovatában.

H) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett a **belföldi székhelyű,** az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Inno. tv. 15. §-ának (2) bekezdésében foglalt kivételekre[173].

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerinti mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a Ptk. alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- az adóév első napján közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

[169] Sztv. 113. § (1) bekezdés
[170] Sztv. 105. § (8) bekezdés
[171] Sztv. 113. § (2) bekezdés
[172] Sztv. 113. § (3) bekezdés
[173] Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti[174].
A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett adóalany az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét[175].
Figyelem! A 2021. évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté vált adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg sorvonatkozásában[176] egyaránt** – a **2149. számú** bevalláson vallotta be. A 2021. üzleti évi kötelezettség elszámolásának jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget az adózó.
Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság[177] a 2021. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

100. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék **éves összege**, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparűzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. § (2) bekezdésében előírt százalékos mérték szorzata[178]. A számítás során a Htv. 2021. évben hatályos 39. §-ban foglalt egyéb rendelkezéseire, illetve az Inno. tv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. A 2129-06-04 lap 73. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie. **Figyelem!** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulék-kötelezettségük megállapításakor a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák.[179]

I) Az éves innovációs járulék és a 2021. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

105. sor: Ebbe a sorba kell a 2021. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 100. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegének **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a **„–” előjel** kiírását.
E különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni[180].

A visszaigényelhető járulék összegét akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal.

[174] Inno. tv.16. § (3) bekezdés
[175] Inno. tv.16. § (13) bekezdés
[176] Inno. tv.16. § (9) bekezdés
[177] Inno. tv. 16. § (3) bekezdés
[178] Inno. tv. 16. § (2) bekezdés
[179] Inno.tv. 16. § (14) bekezdés
[180] Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, **ATVUT17 jelű űrlapot** is ki kell töltenie.

Növekedési adóhitel bevallása

2129-01-05

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany, illetve az az adózó, akinek jelen bevallási időszaka a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagságát megelőző adóév[181], nem töltheti ki ezt a lapot!

K) Növekedési adóhitel

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással[182].

Figyelem! A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik[183] a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettség nem merül fel[184].

A növekedési adóhitel összegére jutó adó után a kamatot az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kell felszámítani. A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

120. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adóévi adózás előtti eredmény pozitív összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamatjövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettségátvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni[185].

121. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény előjelhelyes összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nél-

[181] Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés b) pont
[182] Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés
[183] Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés
[184] Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés
[185] Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

küli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettségátvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni[186].

122. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (120. sor) a megelőző adóévi (121. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét (pozitív megelőző adóévi adózás előtti eredmény esetén)[187].

123. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel megállapítása során[188] figyelembe vett adóalap csökkentő tételeket. Az adóévi adóalap csökkentő jogcímeken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy ha az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap csökkentő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

124. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során[189] figyelembe vett adóalap növelő tételeket. Az adóévi adóalap növelő jogcímeken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy ha az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap növelő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

125. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált összegét (122.- 123.+ 124.), ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (120.- 123. + 124.), ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke negatív összeg.

126. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 125. sor alapján számított növekedési adóhitelre jutó a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított adó összegét. A növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni[190].

129. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 9 százalékát, amellyel a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) - választása esetén - csökkenthető(k). A csökkentés mértéke legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka a megadott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető[191].

[186] Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés
[187] Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés
[188] Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés
[189] Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés
[190] Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés
[191] Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

Figyelem! A kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezménynél a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül[192], melyről a 2129-02-03-as lap 26. sorában kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni.

130-135. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a 126. sorban feltüntetett adó összegét hat egyenlő részletben, - ha a 129. sor adatot nem tartalmaz - a 130., 131. sorokban az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint a 132-135. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.
Ha a 129. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóból – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 9 százalékával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékával.
A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni[193].

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2021. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok

2129-01-06

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany ne töltse ki!

L) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód: 101)
Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére 2021-ben, vagy azt megelőző üzleti évben áttért adózó töltheti ki a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett. A Nyilatkozat lap 53. sorában „1”-et feltüntető adózónak a lapot nem kell kitöltenie.

180. sor: Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévét megelőző adóévi fizetendő adóját (minimumadó)[194], akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévét megelőző adóévi fizetendő adó összege[195].
Ha az áttérés adóévét megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévét megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni.

[192] Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés, 30/G. §
[193] Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés
[194] Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés
[195] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adójának évesített összegét.

181. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított éves adó összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni[196].

Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 180. sor (minimumadó) összege, akkor a 180. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 180. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

A 183-189. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a nyilatkozat lap 35. sorában „1", vagy „3" számot jelölt, és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 36. sorában jelzettek szerint.

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis a 180. sor adata magasabb a 181. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** –az abban megjelölt, a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez és azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be[197].

183. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét.

184. sor: A Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 2129-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovatának egyenlegével). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—" előjel kiírását.

185. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét (183.+184.). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—" előjel kiírását.

186. sor: E sor a társasági adó (9%) összegét tartalmazza.

187. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az adókedvezmények összegét.

[196] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[197] Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés

188. sor: Ide kérjük beírni a visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett/fizetendő adó) összegét.

189. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét.
Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimumadó[198] alapján** kerül megállapításra, akkor a 189. sor adata egyenlő a 180. sor adatával, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 189. sor adata egyenlő a (186.─187.─188.) sorok egyenlegével.
Fontos, hogy a Tao. tv. 18/D. § (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is meg kell állapítani.

M) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód: 232)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére 2021-ben, vagy azt megelőző üzleti évben áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 34. sorában „2”-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett. A Nyilatkozat lap 53. sorában „1”-et feltüntető adózónak a lapot nem kell kitöltenie.

200. sor: Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévét megelőző adóévi fizetendő adóját (minimumadó)[199], akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévét megelőző adóévi fizetendő adó összege[200]. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét. Ha az áttérés adóévét megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévét megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

201. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított **éves adó** összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni[201].
Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 200. sor (minimumadó) összege, akkor a 200. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.
Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 200. sor (minimumadó) összege, akkor az az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege[202].

A 203-208. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 35. sorában „2”, vagy „3” számot jelölt és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 36. sorában jelzettek szerint.

[198] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[199] Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés
[200] Tao. tv. 18!D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés
[201] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[202] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék az energiaellátók jövedelemadójukat – vagyis a 200. sor adata magasabb a 201. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** az abban megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez és azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be[203].

203. sor: Jelen sorban a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

204. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 2129-01-03 lap 48. sor b) rovat értékével. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „─" előjel kiírását.

205. sor: Ebben a sorban a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét (203.+204.). A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a (203.+204.) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget kérünk az a) rovatban szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni[204].
Ha az a) és/vagy b) rovatban szereplő összeg negatív, kérjük a „─" előjel kiírását.

206. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 205. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, ha a 205. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Ha az arányos adóalapra vonatkozó 205. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 206. sor b) rovatába a 205. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha a 205. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 205. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

207. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a számított jövedelemadót csökkentő tételek összegét.

208. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő jövedelemadó összegét.
Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimumadó[205] alapján** kerül megállapításra, akkor a 208. sor adata egyenlő a 200. sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 208. sor = a (206 ─ 207.) sorok egyenlegével.

[203] Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés
[204] Thtv. 6. § (11) bekezdés
[205] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is meg kell állapítani.

A tőkekivonásra jutó adó összegének megállapítása

2129-01-07

Az N) blokkban szereplő sorokat abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó a 2129-NY-02 lap 55. sorában jelölte, hogy a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni, vagyis, hogy a – meghatározott feltételeknek megfelelő – tőkekivonás esetén az arra jutó adót öt egyenlő részletben kívánja megfizetni.

A Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdése alapján növelni kell az adóalapot,

a) ha az adózó a Tao. tv. hatálya alól azért kerül ki, mert az üzletvezetés helyét külföldre helyezi, feltéve, hogy ez a külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után, azzal, hogy nem kell alkalmazni a növelést azon eszközökre, amelyek továbbra is ténylegesen kapcsolódnak a belföldön található telephelyhez,

b) ha az adózó a belföldi székhelyéről külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön a Tao. tv. szerinti adófizetési kötelezettséget,

c) ha az adózó belföldi telephelyéről külföldi székhelyére vagy külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön a Tao. tv. szerinti adófizetési kötelezettséget,

d) ha az adózó belföldről külföldre helyezi át a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön a Tao. tv. szerinti adófizetési kötelezettséget [az *a)-d)* pont a továbbiakban együtt: kivonás] a kivonás adóévében, ha a Tao. tv. egyéb rendelkezései alapján a kivonásra okot adó körülmény miatt a 16/A. § (2) bekezdésben foglaltakkal megegyező adóalap-növelési kötelezettsége nem merülne fel.

Az adóalap-növelő tétel összege az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege.
Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben (üzletvezetési hely külföldre helyezése) az adózó a ’71 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

A Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdés hatálya alá tartozó adózó az áthelyezésre jutó fizetendő adót a bevallásban tett választása alapján öt részletben fizetheti meg, ha

a) az Európai Unió más tagállamába helyezi át az üzletvezetés helyét, az eszközöket vagy a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet vagy

b) olyan EGT-tagállamba helyezi át az üzletvezetés helyét, az eszközöket vagy a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amely EGT-tagállam az adókból, vámokból, illetékekből és egyéb intézkedésekből eredő követelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló, 2010. március 16-i (EU) 2010/24 tanácsi irányelv szerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval[206].

[206] Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés

A részletfizetést választó adózó a fizetendő adó 20 százalékát a bevallás benyújtásával egyidejűleg, a fennmaradó 80 százalékot négy egyenlő részletben, évente a társaságiadó-bevallás esedékességének napjáig a **NAV Társasági adó bevételi számla javára** fizeti meg.

A halasztott fizetés összege egy összegben azonnal esedékessé válik, ha

a) az áthelyezett eszközöket vagy az adózó telephelye által folytatott, áthelyezett üzleti tevékenységet értékesítik, vagy más módon elidegenítik;
b) az áthelyezést követően az eszközöket egy harmadik országba helyezik át;
c) a részletfizetést választó adózó az üzletvezetés helyét egy harmadik országba helyezi át;
d) a részletfizetést választó adózó vonatkozásában az áthelyezés helye szerint tagállamban a csődeljárásnak, felszámolási vagy végelszámolási eljárásnak vagy a kényszertörlési eljárásnak megfeleltethető eljárást kezdeményeztek;
e) az adózó részletfizetési kötelezettségével 30 napos késedelembe esik.

A b)-c) pont nem alkalmazandó azon EGT-tagállamokba történő áthelyezés esetén, amely tagállam a 2010/24 tanácsi irányelvszerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.

Az adózó köteles bejelenteni a NAV-nak a fenti esetek fennállását, azok bekövetkezésétől számított 15 napon belül.

240. sor: Ebben a sorban a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adó adóalapját (a növelő tétel összegét) kell szerepeltetni. Amennyiben ebben a sorban adatot szerepeltet, úgy a 04-03. lap 40. sorában, vagy az A-05-02. lap 35. sorában is kell adóalap-növelő tételt szerepeltetni.

250. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adó összegét, amely nem lehet több, mint a 2129-01-02. lap 21. sor c) oszlopában szereplő 2021. évi adókötelezettség összege.

251-255. sor: Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az öt részletben esedékes tőkekivonásra jutó adókötelezettségét, azaz a 250. sorban szereplő összeg 20 %-os részleteit.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról
(2129-02-01, 2129-02-02, 2129-02-03)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)[207] támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak[208], a mezőgazdasági csoportmentességi[209], továbbá Válságközlemény[210] 2.1 szakasza szerinti támogatásnak minősülő kedvezmények összegét.
Felhívjuk a figyelmet, hogy a de minimis támogatások köre bővebb, mint az 1407/2013/EU rendelet alapján kapható de minimis támogatások. Léteznek a halászati-, mezőgazdasági-, és közszolgálati de minimis támogatások is, bár a társasági adó rendszerén belül ilyen támogatások nem vehetők igénybe, de **az összeszámításnál ezekre is tekintettel kell lenni az 1407/2013/EU rendelet 5. cikk (1) bekezdés alapján.**

A továbbiakban a társasági adó rendszerében – az 1407/2013/EU rendelet alapján – figyelembe vehető de minimis támogatások alkalmazásának lehetőségeit ismertetjük.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynak az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kell feltüntetnie a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg.
A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti **egy és ugyanazon** vállalkozásnak juttatott **adórendszer keretében (közvetett)** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások, amelyek együttes összege bármely **3 egymást követő, a vállalkozó által alkalmazott pénzügyi év (adóév)** időszakában nem haladhatja meg a **200 ezer eurót**, illetve a **közúti áruszállítási tevékenységet végző vállalkozásnak** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásainak odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1407/2013/EU de minimis rendelet 1. cikk 1. pont a)-e) alpontjai szerinti kivételekre. A korábbi rendelkezésektől eltérően a nehéz helyzetben lévő vállalkozásoknak nyújtott támogatások már nem tartoznak a kizárt esetek közé.

Az 1407/2013/EU rendelet 3. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani. Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése határozza meg. Ha egy de minimis támogatás érvényesítésével az egy és ugyanazon vállalkozások által 3 adóévben igénybe vett de minimis támogatások együttes értéke túllépné a megengedett összeghatárt, ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető.**

[207] 1407/2013/EU de minimis rendelet
[208] 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet
[209] 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet
[210] Az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából” című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény

A keretösszeg vizsgálatakor figyelemmel kell lenni bizonyos szervezeti változásokra (egyesülés, szétválás). **Egyesülés és felvásárlás** esetén a beolvadó vagy összeolvadó vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű (de minimis) támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összeghatárt. Az egyesülést vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összeghatárt túllépi vagy sem a jogutód adózó).

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást annál a jogutód adózónál kell figyelembe venni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű (de minimis) támogatást saját tőkéjük – szétválás időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a jogutód vállalkozások között.

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

Az igénybevétel napjaként a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél, valamint más adórendszeren belüli támogatásoknál a jelen, 2129 számú bevallás benyújtása határidejét (2022. május 31.), míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell figyelembe venni.

A számításnál figyelembe veendő adatok

A jelen (2129. számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából az **adórendszeren belüli (közvetett),** bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét tekintve az ún. gördülő módszer alkalmazásából következően jelen bevallás benyújtásával érintett adóév mellett a megelőző két egymást követő adóévre is figyelemmel, ahol az összeszámítás kiindulásánál a 3. adóév mindig az aktuális adóév, valamint az **adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét** tekintve a jelen bevallás benyújtásának – beleértve a jelen bevallás benyújtásának napját is – adóévében és az azt megelőző 2 adóévben kell összeszámítani, figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

Továbbá a 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során az egy és ugyanazon vállalkozásnak odaítélt támogatásokat kell figyelembe venni, vagyis az adózónak a bevallásában szereplő adatokat összesítenie kell a vele az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdésében meghatározott kapcsolatban álló adózók adataival.

Figyelem! Az összeszámításnál az egyéb (halászati, mezőgazdasági, közszolgálati) de minimis rendeletek szerinti támogatásokat is figyelembe kell venni. **Például:** ha az adózó igénybevett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatás-tartalom, támogatáshalmozás

Az **adórendszer keretében** érvényesített támogatások **támogatás-tartalmának megállapítására** vonatkozó tudnivalókat az egyes soroknál részletesen ismertetjük.

Figyelem! Ha egy vállalkozás de minimis támogatást kíván igénybe venni egy olyan beruházáshoz, amelyhez egyébként más állami támogatásban is részesült (támogatáshalmozás), ekkor

a más állami támogatás és a de minimis támogatás együttes összege nem haladhatja meg a csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek[211]:

Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl esetében 50%;

Közép-Dunántúl esetében 35%; Nyugat-Dunántúl esetében 25%;

Közép-Magyarországi régió a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (1) bekezdés da) alpontjában felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik[212].

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található, 2021. évben egy 30 millió forint értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió forint közvetlen támogatást is. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma (30 millió forint x 9%) 2,7 millió forint.

Az adott régióban a beruházás regionális támogatási intenzitása 25%, amely kisvállalkozásnál 20%-kal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 45% (25%+20%).

A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom 30 millió forint x 45% = 13,5 millió forint, amelyből a közvetlen támogatás 10 millió forintot tesz ki.

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 12,7 millió forint, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 2129. számú bevallásába a 30 millió forint adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió forint, valamint a 10 millió forint közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

Jelen bevallás 02-01; 02-02; 02-03 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2021. adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-AKTAM lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás összegét.

2) A 651/2014/EU rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet (GBER) szerinti támogatás

Ezt a rendeletet a következő támogatási kategóriákra kell alkalmazni:

a) regionális támogatás;

b) kkv-knak nyújtott beruházási támogatás, működési támogatás és a kkv-k finanszírozási eszközökhöz való hozzáférését elősegítő támogatás;

c) környezetvédelmi támogatás;

d) kutatás-fejlesztési és innovációs támogatás;

[211] 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §
[212] 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

e) képzési támogatás;

f) hátrányos helyzetű és megváltozott munkaképességű munkavállalók felvételéhez és foglalkoztatásához nyújtott támogatás;

g) természeti katasztrófa okozta károk helyreállítására nyújtott támogatás;

h) távoli területek lakosainak közlekedésére irányuló szociális támogatás;

i) széles sávú infrastruktúrára irányuló támogatás;

j) a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás;

k) sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás; valamint

l) helyi infrastruktúrára irányuló támogatás.

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14., 17., 38., 53. cikkei alapján vehető igénybe.

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER) szerinti támogatás

E támogatás igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

- az elsődleges mezőgazdasági termeléssel, mezőgazdasági termékek feldolgozásával, forgalmazásával foglalkozó mikro-, kis- és középvállalkozásoknak beruházásaikhoz (kkv-k),
- a mezőgazdasági üzem területén található kulturális vagy természeti örökség megőrzésére irányuló beruházásoknál,
- a természeti katasztrófák által a mezőgazdasági ágazatban okozott károk orvoslásánál,
- mezőgazdasági és erdészeti ágazatban nyújtott kutatásnál fejlesztésnél,
- erdészeti ágazatnál.

Elszámolható költségnek minősül a beruházás célját szolgáló tárgyi eszköznek a bekerülési értéke, illetve az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek bekerülési értéke azzal, hogy az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

Elszámolható költségnek minősülnek az előbbiekhez kapcsolódó általános költségek, például az építészek, mérnökök díjai, tanácsadási díjak, a környezeti és a gazdasági fenntarthatóságra vonatkozó tanácsadással kapcsolatos díjak, ideértve a megvalósíthatósági tanulmányok költségeit is; a megvalósíthatósági tanulmányok költségei akkor is elszámolható kiadásnak minősülnek, ha a tanulmányok eredményei alapján nem merülnek fel elszámolható költségnek minősülő kiadások.

Elszámolható költségnek minősül továbbá a számítógépes szoftver beszerzése vagy kifejlesztése, valamint szabadalmak, licenciák, szerzői jogok és védjegyek megszerzése.

A támogatási intenzitás mértékének megállapítása során a következőkre kell figyelemmel lenni. A támogatási intenzitás nem haladhatja meg a kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek 50 %-át; nem kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek összegének 40 %-át.

Kedvezményezett települési önkormányzat az Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl régióban lévő települési önkormányzat. E támogatási intenzitások az ABER 14. cikk (13)-(14) bekezdése és 17. cikk (9)-(10) bekezdése szerinti esetekben növelhetők.

4) A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pontjában, illetve a Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pontjában szereplő adóalap-kedvezmény tekintetében az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban igénybe vehető **csekély összegű (de minimis) támogatás** az adózó erre vonatkozó választása szerint **Válságközlemény** 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó SA.103089 számú határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető.

A támogatás akkor vehető igénybe, amennyiben az adózó működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik és erről adóbevallásában nyilatkozatot tesz (2129-02-03. lap 53. sor)[213].

A támogatás támogatástartalma a Válságközlemény 2.1. szakasza alapján nyújtott egyéb támogatásokkal együtt adózónként - az adózó kapcsolt vállalkozásainak adatait is figyelembe véve - nem haladhatja meg a Válságközlemény szerinti, euróban meghatározott keretnek megfelelő forintösszeget.

A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás jelen bevallásban kizárólag az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető adóalap-kedvezmény esetén választható. Az adózói választás és nyilatkozat **első alkalommal** a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallásban, **utoljára** pedig a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott adóbevallásban tehető meg[214].

A) Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és az általános csoportmentességi támogatások összegét kérjük ezer forintban szerepeltetni.

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímeken igénybe vett támogatásokat kell **kötelezően de minimis támogatásként** figyelembe venni:

- kutatóintézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye[215],
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye[216],
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény[217],

[213] Tao. tv. 4. számú melléklet
[214] Tao. tv. 29/A. (113) bekezdés, Thtv. 18. § (19) bekezdés
[215] Tao. tv. 7. § (17) bekezdés
[216] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont
[217] Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény[218]
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap-kedvezménye[219]
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye[220].

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

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye[221,]
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye[222],
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye[223].

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímeken igénybe vett támogatásokat **általános csoportmentességi támogatásként** kell figyelembe venni:

- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap-kedvezmény[224],
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap-kedvezmény[225],
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény[226],
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezménynél[227].

Figyelem! A Tao. törvény 7. § (1) bekezdés *l)* pontja, illetve a Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pontja alapján az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető társasági adóalap-kedvezmény háttérszabálya, a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet a Bizottság (EU) 2021/1237 rendeletével 2021. augusztus 1. napi hatállyal módosult. Ezáltal az általános csoportmentességi rendelet 58. cikk (5) bekezdése szerinti, a Tao. törvény 7. § (1) bekezdés *l)* pontjában, illetve a 6. § (3) bekezdés l) pontjában meghatározott kedvezmény az általános csoportmentességi rendelet 56. cikke alapján nem ítélhető oda az adózóknak a 2021. augusztus 1-

[218] Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont
[219] Tao. tv.7. § (1) bekezdés m) pont (8b) bekezdés
[220] Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés
[221] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont
[222] Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont
[223] Tao. tv. 22/A. §
[224] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont
[225] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont
[226] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont
[227] Tao. tv. 30/G. §

jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével, azaz 2022. február 1-jét követően..

A Tao. tv. és a Thtv. 2022. december 24-től hatályos vonatkozó jogszabályhelyei[228] alapján azonban az adózónak lehetősége nyílik arra, hogy a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások esetében **az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezmény[229]** esetében válasszon**,** hogy az adott kedvezményt **de minimis támogatásként, vagy Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként veszi figyelembe.**

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy az adóalap-csökkentő tétel összegének a 9 %-os adókulcs figyelembevételével kell meghatározni a támogatástartalmat, kivételt képez ez alól a szabad vállalkozási zónában üzemeltetett tárgyi eszközök értékcsökkenése. Ez utóbbi esetben a törvény tételesen meghatározza a támogatás tartalom mértékét, amely járműhöz kapcsolódóan 3 %, nem járműhöz kapcsolódóan 1%.

Ha a támogatást adókedvezmény formájában veheti igénybe az adózó, a támogatás tartalom megegyezik magával a támogatás (az adókedvezmény) összegével.

Amennyiben az adózó az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezményt a Thtv. alapján veszi igénybe, úgy a támogatástartalom a Thtv. 7. § (1) bekezdés alapján 31%.

2129-02-01

A csekély összegű támogatások esetén kérjük a táblázat szerinti megbontást elvégezni a közúti árufuvarozói és általános de minimis támogatások között az a), illetve b) rovatokban.

01. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel[230] egyezően a 2129-03-02 lap 25. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-02-es lap 24. sor b) rovat adatával) feltüntetett adattal.

02. sor: Itt kérjük feltüntetni a 01. sorban szerepeltetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

03. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése alapján az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. **Figyelem,** az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot veheti figyelembe az adózó a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti adóalap csökkentésként. Ezen háromszoros K+F költség alapján igénybe vett kedvezmény **támogatástartalma minősül de minimis támogatásnak.**

04. sor: Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

[228] Tao. tv. 7. § (31) bekezdés, 29/A. (109) bekezdés; Thtv. 6. § (15) bekezdés, 18. § (16) bekezdés
[229] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont
[230] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

05. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2129-03-02 lap 27. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-02-es lap 26 sor b) rovatában) szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap[231] kedvezmény összegét, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).

06. sor: Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

07. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget[232], az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).

08. sor: Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3%-os támogatástartalmát.

09. sor: Ebbe a sorba kell beállítani a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget[233], az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).

10. sor: Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1%-os támogatástartalmát.

11. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét[234] az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat) egyezően a 2129-05-01 lap 05. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról

2129-02-02

12. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény[235] összegét egyezően a 2129-05-01. lap 04. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.

[231] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont
[232] Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont
[233] Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont
[234] Tao. tv. 22/A. §
[235] Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

13. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt[236], az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét[237].

14. sor: Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmat.

15. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett élőzenei szolgáltatás[238] támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban egyezően a 2129-05-01. lap 10. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2129-03-03 lap 48. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-03-as lap 44. sor b) rovatban) szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap-kedvezmény összegét[239].

17. sor: Itt kérjük feltüntetni a 16. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

18. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2129-03-02 lap 21. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-02-es lap 21 sor b) rovatában) szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap-kedvezményt[240].

19. sor: Itt kérjük feltüntetni a 18. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

20. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2129-03-03 lap 49. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-03-as lap 45. sor b) rovatban) szereplő adattal – a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt[241].

21. sor: Itt kérjük feltüntetni a 20. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

[236] Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés
[237] Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont
[238] Tao. tv. 22/F. §
[239] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont, (26)-(29) bekezdések
[240] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont, (26)-(29) bekezdések
[241] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont, (26)-(29) bekezdések

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról, valamint adózói nyilatkozatok

2129-02-03

24. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2129-03-03 lap 50. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-03-as lap 46. sor b) rovatban) szereplő adattal – a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap-kedvezményét[242].

25. sor: Itt kérjük megadni a 24. sorban feltüntetett összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

26. sor: Ebben a sorban, a d) rovatban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adótartalmát a növekedési adóhitel kedvezménynél csökkentéseként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom[243].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tagjai ebben a sorban adatot nem szerepeltethetnek.

27. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2129-03-03 lap 51. sorának c) rovatában (vagy a 2129-A-04-03-as lap 47. sor b) rovatban), illetve a 2129-01-03. lap 46. sorában szereplő adattal – az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezmény összegét[244].

Figyelem! A Tao. törvény 7. § (1) bekezdés l) pontja, továbbá a Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pontja alapján - az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban - érvényesíthető adóalap-kedvezmény háttérszabálya, a **651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet** a Bizottság (EU) 2021/1237 rendeletével 2021. augusztus 1. napi hatállyal módosult. Ezáltal az általános csoportmentességi rendelet 58. cikk (5) bekezdése szerinti, a Tao. törvény 7. § (1) bekezdés *l)* pontjában, illetve a Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pontjában meghatározott kedvezmény az általános csoportmentességi rendelet 56. cikke alapján nem ítélhető oda az adózóknak a 2021. augusztus 1-jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével.

A **2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások** esetében a Tao. tv. 2022. december 24-től hatályos 7. § (1) bekezdés l) pontja szerinti összeg 19. § szerinti adókulccsal, továbbá a Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pontja szerinti összeg 7. § (1) bekezdés szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra

[242] Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés m) pont, (8b), (8d) bekezdések
[243] Tao. tv. 30/G. §
[244] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l); (31) bekezdés, 30/H. §; Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont; (15) bekezdés; 18. § (16) bekezdés

való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható[245].

Emellett az adózó **választása szerint** az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából" című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: **Válságközlemény**) **2.1. szakasz**ának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető a kedvezmény, figyelemmel a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglaltakra[246].

Amennyiben az adózó 2022. január 31-ét követően nyújtott be olyan bevallást, amelyben még a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet alapján vett igénybe az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető adóalap-kedvezményt, úgy a korábbi bevallás önellenőrzése szükséges[247].

A csekély összegű (de minimis) támogatás választása esetén az a) vagy b), a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás választása esetén pedig az e) oszlopot kell kitölteni.

A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás igénybevétele esetén szükséges e lap 53. sorában szereplő nyilatkozat megtétele is.

28. sor: Itt kérjük feltüntetni a 27. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. §, vagy a Thtv. 7. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

B) Adózói nyilatkozatok

51. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem,** a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét a 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése alapján.

Ha a kódkocka nincs jelölve a 2129-02-AKTAM lap C) blokk kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 2129-02-AKTAM lap C) blokk nem tölthető ki.

52. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a csoportmentesség alapján igénybe vehető kedvezményeket a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel érvényesíti.

53. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglaltak szerint nyilatkozatot tesz, miszerint a működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik. Ha a bevallásban az elektromos töltőállomás létesítésének adóalap-kedvezményének alkalmazása során a Válságközlemény 2.1. szakasza szerinti támogatást választotta, úgy ennek a mezőnek a kitöltése kötelező.

[245] Tao. tv. 7. § (31) bekezdés, Thtv. 6. § (15) bekezdés
[246] Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés, Thtv. 18. § (16) bekezdés
[247] Tao. tv. 29/A. § (112) bekezdés, Thtv. 18. § (18) bekezdés

Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél

2129-02-AKTAM

Ezen a lapon a C) táblában kérjük feltüntetni a **közvetlen,** adórendszeren kívüli támogatások ezer forintban meghatározott összegét a jelen adóévben, a bevallás benyújtásának napjáig terjedő időszakban, valamint a megelőző két adóévben.

Figyelem! Ha a megelőző két társaságiadó-bevallása valamelyikében már szolgáltatott adatot a fenti időszakba eső adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásairól, úgy azokat a támogatásokat **nem kell ismételten feltüntetnie.**

A támogatások igénybe vett összegét egyenként, külön-külön sorban, a megfelelő jogcímet tartalmazó rovatba kell beírni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű (de minimis) támogatás összegét.

Támogatási döntés dátuma rovatba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell feltüntetni év, hónap, nap bontásban.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Szintén ezen a lapon a D) Blokkban kérjük feltüntetni az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő adózók adószámát.

Az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;

b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;

c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;

d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

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

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (2129-03-01; 2129-03-02; 2129-03-03)

Figyelem! Ezeket a lapokat azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be a 2129. számú bevallásukat, **nem kell kitölteniük**. Ez utóbbiak a 2129-A-04 lapokat töltik ki.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 2129-03-01-2129-03-03 lapokat, mind a 2129-A-04-01-2129-A-04-03 lapokat ki kell tölteniük.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyok a 03-as lapokat kitölthetik, és a 03-as lapokra beírt adatok összesen összege (03-03 lap 60. sor c) rovata) meg kell, hogy egyezzen a 01-01 lap 3. sor c) rovatába írt összeggel.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor[248], ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon, többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezeteknél –** köztük az európai területi társulásnál – a Tao. tv. 9. § (2)-(5) bekezdésében, **az iskolaszövetkezetnél, a közérdekű nyugdíjasszövetkezetnél és a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezeténél** a 10. §-ban, az **MRP szervezetnél a** 12. §-ban, **a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál, szociális szövetkezetnél és a vízitársulatnál** a 13/A. §-ban és a **külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem! A belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016/1164/EU tanácsi irányelv magyar jogrendszerbe történő átültetésével összefüggésben a Tao. tv-ben bevezetésre kerültek az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti **adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések** (hibrid struktúrák)[249].

Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg[250], ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésekor a legalább 50 %-os befolyás-mérték az irányadó[251], illetve
- struktúrált jogügylet[252] keretében történik.

Az adóelkerülés megakadályozása érdekében született intézkedések szerint

[248] Tao. tv. 1. § (3) bekezdés
[249] Tao. tv. 16/B. §
[250] Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont
[251] Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont
[252] Tao. tv. 4. § 58. pont

- ha az adózó a külföldi személyben részesedéssel rendelkezik, akkor a kifizetésre nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, illetve
- ha a kifizetést az adózó teljesíti és az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy adójogrendszerében a költség, ráfordítás társasági adóalapból vagy annak megfeleltethető adóalapból történő levonását nem tagadják meg, akkor az adózó nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában sem veheti figyelembe a levonást.[253]

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített[254] hibrid struktúrák esetén.

<u>Az elővállakozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként működő adózókra vonatkozó tudnivalók</u>

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek alkalmazása során a **b) rovat üresen hagyandó**, ha a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint a c) rovatban** tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt csökkentő egyes jogcímek összegét.

Ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **b) és c) rovat adatai megegyeznek,** és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Ha az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szitként, illetve projekttársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság által alkalmazható jogcímek esetén a **b) rovat adata** a – c) rovatban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított, az elővállalkozás, a szit, valamint a projekttársaság létszakaszon kívüli időszakra eső, adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. nem tartalmaz tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (például elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

[253] Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés
[254] Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

Azoknál a - társaságnál felmerülő – korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság nem élhet** [például: Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) vagy i)], a b) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság létszakaszon kívüli időszakra – közbenső mérleg megfelelő adatai alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét a **közbenső mérlegben kimutatott adatok alapján szerepeltetni.**

Figyelem! A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. pont szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Tao. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b), cs) d), dz), dzs), g), gy), h), n), ny), p), q), r), ty) és u) pontjai, illetve a 7. § (10) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza, valamint a fentieket figyelembe véve alkalmazza a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, a 03-as lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). A 03-as lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

2129-03-01

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor **c) rovatába** az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem érvényesített elhatárolt veszteségből [az előző adóév(ek) adóalapjának negatív összegéből] az adóévben a Tao. tv. 17. §-a szerint, az e nélkül számított pozitív adóalapból annak 50 százalékáig **levonható összeget** kell beállítani[255].

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként[256].

A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését (korlátlan idejű leírás) először a 2004-ben, utoljára a 2011-ben keletkezett negatív adóalapra kell (lehet) alkalmazni.

A társasági adóról szóló 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe[257].

[255] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés
[256] Tao. tv. 17. § (2a) bekezdés
[257] Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

A Tao. tv. 17. § (2) bekezdésében, továbbá a 17. § (8)-(9) bekezdésében foglaltakat nem kell alkalmazni a következő elhatárolásokhoz:

- a 2000. december 31-ig keletkezett negatív adóalapra,
- a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre[258] (ezekben az esetekben a 2000. december 3l-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni[259]),
- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le[260].

Egyéni cég és az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott kft. az alapító egyéni vállalkozónál a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerint az alakulásig keletkezett, és addig nem rendezett elhatárolt veszteséggel a 17. §-ban foglaltak szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét[261].

Az egyéni cég és az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott kft. az egyéni vállalkozónál nyilvántartott elhatárolt veszteségnek az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére minden esetben a nyilvántartott értékek alapján két tizedesjegyre számítva alkalmazza a 17. § (1)-(3) bekezdéseit.

Nem alkalmazhatók a veszteségelhatárolás szabályai a vagyonvesztés, vagy a törlesztés meghiúsulása évében, ha a privatizációs lízingszerződés időtartama alatt az adózónál vagyonvesztés történik, vagy a törlesztés meghiúsul és az állam nevében szerződő azonnali hatállyal nem mondja fel a szerződést[262].

Az adóévben elhatárolt veszteséget a korábbi adóév(ek)ről áthozott elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül kell megállapítani. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet[263].

Nulla lehet a tárgyévi adóalap, ha az adózó – az átmeneti szabályokra figyelemmel – a 2004. adóév előtt keletkezett veszteségének a leírásával él.

A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az adózás előtti eredményének 30 százalékával. Ha ezzel nem él, vagy ha a veszteségének csak egy részét rendezi a megelőző két adóév terhére, a fennmaradó részre az általános szabályok az irányadóak[264].

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a **jogelőd** vagyonából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó rovat) szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részét –

[258] Tao. tv. 29. § (2) bekezdés
[259] Tao. tv. 29/C. § (13) bekezdés
[260] Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés
[261] Tao. tv. 16. § (5) bekezdés
[262] Tao. tv. 17. § (6) bekezdés
[263] Tao. tv. 17. § (3) bekezdés
[264] Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

a jogelődnél eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésében és a 17. § (8)-(8a) bekezdésében foglaltakra figyelemmel számolja el. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd társaság elhatárolt veszteségét csökkenti.

A jogutód a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti[265].

A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) akkor jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha az átalakulás során többségi befolyást szerző fél kapcsolt vállalkozása rendelkezett többségi befolyással a jogelődben) és a jogutód társaság a jogelőd társaság legalább egy tevékenységét legalább 2 adóéven keresztül folytatja és abból bevételt, árbevételt szerez.

Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik vagy, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult [266].

A jogutód társaság az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan arányban használhatja fel, amilyen arányt a jogutód társaságnál a jogelőd által folytatott tevékenység folytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a jogelőd ugyanezen tevékenységből származó bevételének, árbevételének az átalakulást megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel.

Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult[267](a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni).

Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, amely a szerzést megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. A Tao. tv. 17. § (9) bekezdése tartalmazza azokat a kivételeket, amely esetekben az említett rendelkezés nem alkalmazandó.

Az elhatárolt veszteség felhasználására a Tao. tv. 17. § (9) bekezdés szerint jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel[268] (a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni)[269].

Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő társaság az átruházó társaságnál keletkezett, az önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteséget – az átruházó

[265] Tao. tv. 17. § (7) bekezdés
[266] Tao. tv. 17. § (8) bekezdés
[267] Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés
[268] Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés
[269] Tao. tv. 29/A. § (7) bekezdés

társaságnál eltelt időt is beszámítva – a Tao. tv. 17. § (1)-(3) bekezdésre figyelemmel számolja el. Ez a rész kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság elhatárolt veszteségét csökkenti.

Az 1997. január 1. és 2000. december 31. között a jogelődnél keletkezett negatív adóalapra az akkor hatályos előírás alkalmazandó, amely szerint a jogelődnél képződött veszteséggel a jogutód csak azokban az adóévekben csökkentheti adózás előtti eredményét, amely években a jogelőd tagjainak részesedése **eléri az 50 százalékot** a jogutód tulajdonosi összetételében[270].

A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató **európai részvénytársaság, európai szövetkezet** a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, európai szövetkezet tevékenységét folytató **külföldi vállalkozó** az európai részvénytársaságnál, európai szövetkezetnél keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza[271].

Felszámolási eljárás egyezséggel történő megszűnése esetén a felszámolás kezdő napját megelőző napig keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített elhatárolt veszteség – a 17. § (1)-(3) bekezdés, illetve a VII. fejezet rendelkezéseit figyelembe véve – leírható, azzal, hogy a felszámolási eljárás időszaka egy adóévnek minősül[272].

E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett **negatív** adóalapból a következő év(ek)re **továbbvitt összeget –** az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értékként) – beállítani.

Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 2129-01-01. lap 06. sor c) rovatában, vagy az érintetteknél a 07. sor c) rovatában, valamint a 08. sorban szereplő adóévi negatív adóalapot[273], illetve a 2003. adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteségnek azt a részét, amelyet a keletkezést követő ötödik adóévben lehet utoljára felhasználni.

Az elhatárolt veszteség tovább vitt összegét a korábbi önellenőrzés, ellenőrzés megállapításaival módosított összegben kell figyelembe venni.

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.) szerinti adóalanyiság 2019. évi megszűnésekor (a Tao. tv. hatálya alá visszatérő adózónál) az Eva tv. hatálya alá kerüléskor nyilvántartott veszteségből adóévenként **elszámoltnak kell tekinteni 20-20 százalékot**, és visszatéréskor az ezt követően fennmaradó összeg számolható el, vagy vihető tovább a következő adóévekre.

Az adóalap utólagos – ellenőrzés, vagy önellenőrzés következtében történő – növekedése esetén – ha az adózó döntése az elhatárolt veszteség teljes körű leírására irányult – a rendelkezésre álló elhatárolt veszteség felhasználható, amely korábban adóalap hiányában nem volt érvényesíthető[274].

[270] Tao. tv. 29/C. § (13) bekezdés
[271] Tao. tv. 17. § (10) bekezdés
[272] Tao. tv. 17. § (12) bekezdés
[273] Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdés
[274] Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projekttársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)[275].

Csődeljárás vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségek esetében a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezségre tekintettel elengedett kötelezettség felével növelt összegben számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként[276].

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni[277].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek[278]. A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévét követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alanyiság adóalapjának csökkentéseként[279].

A csoportos társasági adóalany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát.[280]

Ha a csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnt meg, a csoportos társasági adóalany tagjává válást megelőzően keletkezett elhatárolt veszteségét – a Tao. tv. 17. § (1)-(14) bekezdés szerinti feltételek figyelembevételével - használhatja fel.[281]

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre[282], valamint a jövőbeni költségekre képzett céltartalék[283] (kivéve a Diákhitel Központ Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget[284].

Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények[285] végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék felhasználása miatt az adóévben elszámolt bevételt, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 7. § (1) bekezdés b) pontja alapján nem csökkenti az adózás előtti eredményét[286]. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban

[275] Tao. tv. 17. § (5) bekezdés
[276] Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés
[277] Tao. tv 29/A. § (6) bekezdés
[278] Tao. tv. 17. § (15) bekezdés
[279] Tao. tv. 17. § (16) bekezdés
[280] Tao. tv. 17. § (17) bekezdés
[281] Tao. tv. 17. § (18) bekezdés
[282] Sztv. 41. § (1) bekezdés
[283] Sztv. 41. § (2) bekezdés
[284] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont
[285] 2014. évi XXXVIII. törvény, 2014. évi XL törvény
[286] Tao. tv. 29/ZS. § (6) bekezdés

összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Itt kell a c) rovatban kimutatni az adózónak a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét, kivéve a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10., illetve 10/a pontjában foglaltak szerint érvényesített terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét[287]. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni – a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint – az adóévre értékcsökkenési leírásként megállapított összeget. Itt kell szerepeltetni továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, (kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdéseiben előírt feltételek),
- forgóeszközök közé való átsorolásakor

az eszköz számított nyilvántartási értékét, illetve annak a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költségként, ráfordításként) számolta el[288].

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük szerepeltetni a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök – adózó választása alapján – Sztv. szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését[289].

Az értékcsökkenési leírás az eszköz üzembe helyezése napjától – átalakulás esetén a vagyonleltár szerint a jogelődtől átvett, a jogelőd által már üzembe helyezett eszköz vonatkozásában **a jogutódnál** az átalakulás napját követő naptól kezdődően – számolható el, az állományból való kivezetés (ideértve a forgóeszközök közé való átsorolást is) napjáig. Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt[290].

A jogelőd által az átalakulást megelőzően már üzembe helyezett eszköz esetén a **jogutód** vagy a nála kimutatott bekerülési érték, vagy a jogelődjénél kimutatott bekerülési érték alapján határozhatja meg az érvényesíthető értékcsökkenési leírást.

[287] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont
[288] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont
[289] Tao. tv. 1. számú melléklet 5. g. pont
[290] Tao. tv. 1. számú melléklet 2. pont

Az adózó által az egymást követő adóévekben egy adott eszközre vonatkozóan az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírások együttes összege nem haladhatja meg az **eszköz bekerülési értékét**[291].

Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt értékcsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értékcsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta. Ez esetben az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenéssel **azonos leírás** érvényesíthető.

Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenés leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint az Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés[292].

Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.

Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a **maradványértéknek** megfelelő könyv szerinti értékű eszköznél, valamint akkor, ha az adózó az eszközre a Tao. tv. külön rendelkezése alapján érvényesíti az Sztv. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést, továbbá az épületnél, építménynél. Ha a tárgyi eszközhöz telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni[293].

A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) - c) pontjaiban nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – **terven felüli értékcsökkenés** akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be. Ha az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján, az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg[294].

Az 1995. december 31-e után üzembe helyezett egyes tárgyi eszközöknél akkor is **30 százalékos** kulccsal megállapított értékcsökkenési leírás érvényesíthető az adóalapnál, ha az adott új eszközt nem az adózó, hanem a jogelődje helyezte elsőként üzembe[295].

A bérbeadó az eszközei között kimutatott, bérbe adott épület, építmény és ültetvény esetében **5 százalékos,** minden más bérbe adott tárgyi eszköz után **30 százalékos** értékcsökkenési leírást érvényesíthet[296].

A teljes adóévben a szálláshely-szolgáltatás és vendéglátás ágba sorolt adózó a tárgyi eszközei között kimutatott és e tevékenységet közvetlenül szolgáló, hosszú élettartamú épület után **3 százalék** értékcsökkenési leírást érvényesíthet[297].

[291] Tao. tv. 1. számú melléklet 3. pont
[292] Tao. tv. 1. számú melléklet 5. a. pont
[293] Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont
[294] Tao. tv. 1. számú melléklet 10. d. pont, 10/a. pont
[295] Tao. tv. 1. számú melléklet 6. pont
[296] Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont
[297] Tao. tv. 1. számú melléklet 7/a. pont

Az adózó a munkavállalói számára bérlakás céljából épített (tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6 %-os értékcsökkenési leírást érvényesíthet[298].

Az általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések esetén **50 százalék** értékcsökkenési leírás érvényesíthető[299].

Az értékcsökkenési leírás szintén **50 százalék** a kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében[300].

50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy az azt követően beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett

- a Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,
- a szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától[301].

A bekerülési érték **100 százalékának megfelelő értékcsökkenési leírást** érvényesíthet az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó az új műszaki gépek, berendezések és – a személygépkocsi kivételével – a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz üzembe helyezése adóévében, ha a tárgyi eszközt a külön Korm. rendeletben megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe[302].

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként így figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, illetve jármű esetében 3 százaléka – az adózó döntése szerint – **de minimis** támogatásnak minősül, **vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben** foglaltak szerint vehető igénybe, illetve ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor az Európai Közösséget Létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra történő alkalmazásáról szóló rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe (lásd 2129-02-01. lap 07-10. sorok).

A 200 ezer forint egyedi beszerzésű eszköz az Sztv. rendelkezéseivel azonosan egy összegben is elszámolható[303].

A tenyészállatok esetén nem csupán az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés összegével megegyező leírás alkalmazható, hanem választható a norma szerinti 14,5 százalék is. A korábban még használatba nem vett tenyészállat beszerzése, előállítása esetén választható továbbá az 50 százalékos leírás is[304].

Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni:

- a korábbi eva alanyiság időszaka alatt ráfordításként elszámolt értékcsökkenési leírást,

[298] Tao. tv. 1. számú melléklet 7/b. pont
[299] Tao. tv. 1. számú melléklet 8. pont
[300] Tao. tv. 1. számú melléklet 8/a. pont
[301] Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont
[302] Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont
[303] Sztv. 80. § (2)
[304] Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

- a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá
- a Tao. tv. 7. § (15) bekezdés szerint feloldott fejlesztési tartalék összegét

azzal, hogy az értékcsökkenési leírás a b) esetben az adóév első napjától, illetve a c) esetben a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától, a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva folytatható[305].

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor c) rovatában kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyereségét, csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással, feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékelését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván (az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem minősül a folyamatos tartás megszakításának), továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést[306].

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedés (a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedése) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével, feltéve, hogy az adózó a szerzést (ide nem értve a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy a jogutód általi részesedésszerzést) 75 napon belül bejelenti a NAV-hoz; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül.

Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó a rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.[307] A bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg[308].

A bejelentett részesedés fogalmának módosulásáról részletes tájékoztató tekinthető meg

- *a NAV honlapján (http:// www.nav.gov.hu) → ADÓ → Társasági adó menüpontban.*

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összegét[309].

[305] Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont
[306] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont
[307] Tao. tv. 4. § 5. pont
[308] Tao. tv. 4. § 5. pont
[309] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

A fejlesztési tartalékképzés adóévben csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani (függetlenül az üzembe helyezés időpontjától).

Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék. Egyéni cégnek az alakulását követő napon az egyéni vállalkozóként nyilvántartott fejlesztési tartalékra lekötött tartalékot kell képezni, mely a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldható fel[310]. Az egyéni céghez hasonló módon kell eljárnia Evectv. 19/C. §-a szerint az egyéni vállalkozó tevékenységének tovább folytatására alapított korlátolt felelősségű társaságok esetében is[311].

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés[312] címén

1. az adóévben nem ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevételt (egyszeres könyvvitelt vezetőnél az ennek megfelelő adóköteles bevételt),
2. az adóévben az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevételt, azzal, hogy az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletéből, nem valódi jogügyleteinek sorozatából származó összeg legfeljebb a 8. § (1) bekezdés j) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az adózó erre vonatkozó adóbevallásával és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített összegig vehető figyelembe.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések kivonása révén realizált nyereség

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonásakor, vagy részbeni kivonásakor – ide nem értve a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságból kivont befektetést, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 2. alpontjában foglaltakra – a tagnál, a részvényesnél, illetve az üzletrész tulajdonosnál a kivezetés miatt elszámolt bevételt, csökkentve a Tao. tv. 7. § (10) bekezdése szerinti bekerülési értéknek a könyv szerinti értéket meghaladó részét, ha a kivezetés oka:

- a jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítása abban a vállalkozásban, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – jogutód nélkül megszűnik, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – kedvezményezett átalakulásban[313] vesz részt[314].

[310] Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a) pont
[311] Tao. tv. 16. § (16a) bekezdés
[312] Tao. tv. 4. § 28/b. pont
[313] Tao. tv. 4. § 23/a., 32/a. pont
[314] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

Itt kérjük továbbá szerepeltetni csökkentő tételként az ellenőrzött külföldi társaság részesedésének értékesítésekor, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésekor a kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevételt csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével.

Az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletéből, nem valódi jogügyletek sorozatából származó összeg kapcsán a csökkentő tétel legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összegig vehető figyelembe.[315]

Nem érvényesíthető csökkentő tétel, ha a vállalkozás, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő átalakulásban vesz részt.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – ha igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere[316] alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség (ideértve a kivezetett részesedés kapcsán – kedvezményezett részesedéscsere során – a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont b) alpontja alapján elszámolt tételt is) összegét[317].

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni a szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő **tanulónként,** illetve a képzésben részt vevő személyenként minden megkezdett hónap után **havonta** az adóév első napján érvényes **minimálbér 24 százalékát**[318].

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

E sor **c) rovatában** a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, valamint a Tao. tv. 7. § (3) bekezdésében meghatározott feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett szociális hozzájárulási adó összege szerepeltetendő – annak költségkénti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el ily módon, ha a korábban munkanélküli magánsze-

[315] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 3. alpont
[316] Tao. tv. 4. § 23/c. pont
[317] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont
[318] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont ia) alpont

mély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban[319].

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük feltüntetni a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy foglalkoztatására tekintettel elszámolt szociális hozzájárulási adó összegét.
A Katv. hatálya alól 2021. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó által foglalkoztatott pályakezdők, munkanélküliek esetén csak azokra a hónapokra lehet igénybe venni a kedvezményt, amely hónapokban az adózó a társasági adó alanya volt.

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

Választás esetén ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adózó Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget[320]. Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával[321].

A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (2129-03-KEASZ és/vagy 2129-03-KAASZ) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

13. sor: Jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

Ebben a sorban kell szerepeltetni a jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítésből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a 7. § (16) és (22)-(25) bekezdésben foglaltakra[322]

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés

A követeléseket és a követelésjellegű más eszközöket [az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre vagy a készletekre adott előlegeket, valamint a tartósan adott kölcsönöket és az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott követelésjellegű tételeket (továbbiakban: követeléseket)] érintően elszámolt értékvesztés miatt a 14. sor szerinti csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor c) rovatában szerepeltetendők:

a) A behajthatatlanná vált követelés leírásakor (kivezetésekor), követelés átruházásakor, kivezetésekor és beszámításakor figyelembe vehető adóalap csökkentő tétel,

[319] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont, ib) alpont
[320] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont
[321] Tao. tv. 7. § (21) bekezdés
[322] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont

akkor, ha az adózó a követeléshez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztéssel rendelkezik.

Csökkenti az adóalapot a követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)[323] és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés[324].

A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentésként még nem érvényesített értékvesztés az adóalapot csökkentő tétel. Ha a követelés behajthatatlan jogcímen történő leírására a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontjában meghatározott esetben kerül sor, az adóalapot növeli – nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel összefüggésben felmerülő költség jogcímen – a korábbi években elszámolt értékvesztésből az adóévben adózás előtti eredmény csökkentésként figyelembe vett rész és az adóévben behajthatatlanság jogcímén elszámolt ráfordítás együttes összege.

A c) rovat adatából kérjük kiemelni az a) rovatban a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részére tekintettel igénybevett csökkentő tételt. Ha a fenti jogcímen kerül sor az adóalap csökkentésére, akkor a Tao. tv. 7. § (4) bekezdés alapján a kapcsolt vállalkozásról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról az adózónak külön nyilvántartást kell vezetni (az adatszolgáltatási kötelezettség – a ’TAOASZ nyomtatványt – megszűnt).

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés

Az értékvesztés visszaírására akkor kerülhet sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét (a különbözet összege csökkenti a követelésre korábban elszámolt értékvesztést). Az értékvesztés visszaírása az éves beszámolót készítő gazdálkodó számára – ha a feltételek fennállnak – kötelező, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó számára csak lehetőség.

A hitelintézet és pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre az a)-b) pontok szerinti rendelkezéseket nem alkalmazhatja[325].

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti tulajdonostársként a társasháztól, társasüdülőtől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdülő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette[326].

[323] Tao. tv. 4. § 4/a.
[324] Tao. tv. 4. § 26. pont
[325] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont, 16. § (2) bekezdés i) pont
[326] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a c) rovatban a könyvvezetés pénznemének megváltoztatása esetén az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő – a megváltozott pénznemben készített első beszámolóval lezárt – adóévben[327].

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetésre visszaírt értékvesztés összegét, ha az korábban adózás előtti eredményt növelő tételként lett figyelembe véve[328]. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban, Air.-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése, visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét[329].

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

2129-03-02

19. sor: Jogdíjból származó nyereség

E sorban szerepeltetendő a jogdíjból[330] származó nyereség összegének fele, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka[331], figyelemmel a Tao. tv. 7. § (22)-(25) bekezdéseire is.

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Itt kell feltüntetni az adózó saját tevékenységi körében végzett, az Sztv. 3. § (4) bekezdésének 2., 3. és 4. pontjaiban meghatározott alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés adóévben felmerült teljes közvetlen költségének vagy – az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként vagy szellemi termékként állományba

[327] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont
[328] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont
[329] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont
[330] Tao. tv. 4. § 20. pont
[331] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont, 7. § (14) és (22)-(25) bekezdés

veszi – az adóévben elszámolt értékcsökkenésnek a következő tételekkel csökkentett összegét:

- a felsorolt tevékenységekhez kapott támogatás, juttatás bevételként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül, vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget,

függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem[332].

Az adóévben felmerült teljes közvetlen költség levonása esetén az adóévben a NAV-tól igényelt vagy az adóévben kapott támogatással, értékcsökkenéssel egyező levonás esetén az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt támogatással kell a levonható összeget csökkenteni.

Az adózó mástól megrendelt alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés költsége alapján akkor csökkentheti adóalapját, ha a Tao. tv. 7. § (18) bekezdése szerinti **nyilatkozattal** rendelkezik, mely szerint a kutatással megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez nem vett igénybe belföldi illetőségű adózó, külföldi vállalkozó belföldi telephelye, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatást.

E nyilatkozat nélkül akkor élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezménnyel a 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után, ha a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette[333].

Az adózó az így meghatározott összeg háromszorosát, **de legfeljebb 50 millió forintot** vehet figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén, amelynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.**

Figyelem! A Tao. tv. 7. § (1) bekezdése t) pontjában foglaltaktól eltérően a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti csökkentést **a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó** közös írásbeli nyilatkozat alapján megosztva is érvényesíthetik. A megosztás lehetősége ugyanakkor nem vonatkozik a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti összegre. Az összesen igénybe vehető kedvezmény megosztás esetén sem haladhatja meg a szolgáltatást nyújtónál rendelkezésre álló maximum összeget. A bevallás benyújtásáig az írásbeli nyilatkozatban rögzíteni kell a szolgáltatás nyújtója által érvényesíthető maximum összeget, illetve ebből a két fél által figyelembe vehető összegeket. E megosztás alá tartozó kedvezményt a kapcsolt vállalkozások felé nem lehet továbbítani.

[332] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont
[333] Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó kedvezmény

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) feltüntetni a műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő **kulturális örökségvédelmi célú**, az Sztv. szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve a vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszerese[334], továbbá a számviteli törvény szerinti beruházás, illetve felújítás **bekerülési értéke tárgyévi növekedésének kétszeres** összegét[335].

A kedvezmény a beszerzés adóévében és az azt követő öt adóévben, illetve a beruházás, valamint a felújítás megkezdésének adóévétől a beruházás, továbbá felújítás befejezését követő öt adóévben, az adózó döntése szerinti részletekben érvényesíthető. A jelen sorban feltüntetett csökkentő tételnek nem korlátja az adózás előtti eredmény összege.

A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemlék karbantartásának költségére vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont). Igénybevételének feltétele egyrészt, hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt, hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről.

A kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél[336]. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül[337], amelyről a 2129-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, az Air., az Art. szerinti önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy

[334] Tao. tv. 7. § (26a) bekezdés
[335] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont
[336] Tao. tv. 7. § (26)-(28) bekezdések
[337] Tao. tv. 30/D. §

aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként), vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget[338].

(Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adótöbblet összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező bevételként elszámolni.) A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimálbérnek** megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt[339].

25. sor: Létszámnövelési kedvezmény

Ebben a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikrovállalkozásnak** minősülő adózónál a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzatát. A kedvezmény alkalmazásának feltétele, hogy a megelőző adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nem volt az állami és/vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása[340].

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedesjegy pontossággal[341] kell meghatározni, azon személyek figyelembevétele nélkül, akik az alkalmazást megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. december 31. között az adózó kapcsolt vállalkozásánál álltak munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban, vagy tevékenységüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezték.

Az érvényesített kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.** Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 2129-02-01 lap 01. sor a) és b) rovatok együttes összegével.

26. sor: Támogatás, tartós adomány

Csökkentik az adózás előtti eredményt az adóévben, visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott következő támogatások[342]:

- a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége támogatására,
- a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, Kárenyhítési Alap javára önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján vagy

[338] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont
[339] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont
[340] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, 7. § (19)-(20) bekezdés
[341] Tao. tv. 4. § 16/a. pont
[342] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

- a felsőoktatási intézménynek (fenntartójának) felsőoktatási támogatási megállapodással,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelés keretében, vagy a közhasznú tevékenysége támogatására

nyújtott támogatás.

A nyújtott támogatás alapján **az adóalap-kedvezmény mértéke:**

- a közhasznú szervezetnek (kivéve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány) nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **20 százaléka**, tartós adományozási szerződésnél **40 százaléka**,
- a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a Kárenyhítési Alapnak nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **50 százaléka**,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványi vagy egyházi fenntartásban lévő egyetemnek (fenntartójának) felsőoktatási támogatási megállapodással nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **300 százaléka**,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak a közhasznú tevékenységére nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **20 százaléka**, az alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelés esetén **40 százaléka**,
- felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodással történő támogatásánál a támogatás értékének **50 százaléka**,

de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

A kedvezményt **a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványok, és a fenntartásukban működő egyetemek támogatása esetében** az erről szóló törvény hatálybalépése napját **(2021. május 1**.) követő ügyletekre lehet alkalmazni.

Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozási szerződés megkötése adóévében is megilleti.

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez.[343]

Felsőoktatási támogatási megállapodás*:* alapítóval vagy fenntartóval a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti felsőoktatási intézmény alapítására, **működésének biztosítására kötött, legalább öt évre, 2021. június 10-től legalább három évre szóló megállapodás[344].**

Tartós adományozás:[345] a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatás nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére.

[343] 252/2010. (X. 21.) Korm. rendelet
[344] Tao. tv. 4. § 16/c. pont
[345] Civil. tv. 2. § 27) pont

Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is[346].

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik igazolással, kivéve a Kárenyhítési Alapnak nyújtott támogatást[347]. Az igazolásnak tartalmaznia kell a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

A támogatás formájától – pénzösszeg, eszközérték, szolgáltatás – függetlenül a c) rovatban szerepeltetett összesített adatból kérjük az adóévben átadott tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékét az **a) rovatba** kiemelt adatként beírni.

27. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja alapján **2021. december 31-én** – illetve **az adóév** ettől eltérő **utolsó napján** – **kis- vagy középvállalkozásnak** minősült, és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett, illetve további meghatározott eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) az adóalap csökkentő kedvezményt – a Tao. tv. 7. § (11)-(12) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel – igénybe kívánja venni[348].

A kis- és középvállalkozási minősítést a Kk. tv. alapján kell elvégezni.

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan[349] – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlant[350] – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt[351] tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- az ingatlan (kivéve az üzemkörön kívüli ingatlan) bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltozás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke.

Nem új a forgóeszközök közül átsorolt tárgyi eszköz, illetve az, amelyet – akár belföldön, akár külföldön – más már korábban használatba vett.

Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt[352].

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy csak az az adózó érvényesítheti, amelynek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az

[346] Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés.
[347] Tao. tv. 7. § (7) bekezdés.
[348] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont.
[349] Tao. tv. 4. § 18. pont.
[350] Tao. tv. 4. § 34/a. pont.
[351] Sztv. 26. § (4) bekezdés.
[352] Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt. Még további, a kedvezmény érvényesítését **kizáró** eseteket tartalmaz a Tao. tv. 7. § (11) bekezdés b) pontja.

A kedvezmény igénybevételére jogosultak a Kk. tv. feltételeinek megfelelő, a Tao. tv. 4. § 24. pontjában nevesített szervezetek is.

A Kk. tv. szerinti vállalkozásnak minősülő adózók köréből – a további feltételek vizsgálata nélkül – **nem élhet e kedvezménnyel** a lakásszövetkezet[353], valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet és a vízitársulat[354], mert e szervezetek adóalapja megállapításánál a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja nem alkalmazható.

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja, akkor – az adózó választása szerint – az általános csoportmentességi rendeletben, vagy a de minimis rendeletben foglalt támogatásként, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett de minimis támogatásként, vagy az általános csoportmentességi rendeletben foglaltak szerinti támogatásként vehető igénybe[355]. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 2129-02-01 lap 05. sor a) - d) rovatok együttes összegével.

28. sor Nem realizált árfolyamnyereség

E sor c) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzértékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor megállapított, nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatt levonható összeget.

Lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, ha az adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevétele nélkül számított adóalap összege[356].

Itt kell feltüntetni az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzértékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét bevételként el kell számolni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

[353] Tao. tv. 9. §
[354] Tao. tv. 13/A. §
[355] Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont
[356] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dzs) pont, (2) bekezdés

29. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Ha a kapcsolt vállalkozások[357], – ideértve az adózó és külföldi telephelyét is[358] – egymás közötti bármely szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg **csökkentő tételként** szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímektől függetlenül** – a következők szerinti feltételek együttes teljesülése mellett:

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adóévi adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna [ez akkor következik be, ha az adózó magasabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár („drágán adott el"), vagy kapcsolt vállalkozása az adózónak teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt")],
- az adózóval szerződő, megállapodó kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint alanya a társasági adónak megfelelő adónak,
- az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a szokásos piaci ár és az ellenérték különbözetének összegét[359],
- a csökkentő félnek rendelkeznie kell a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során[360].

Amennyiben a belföldi illetőségű adózó azért nem jogosult a 18. § (1) bekezdés a) pontja szerinti adóalap csökkentő tétel alkalmazására a közte és a külföldi telephelye közötti ügyletre vonatkozóan, mert nem rendelkezik a 18. § (1) bekezdés a) pont ad) alpontjában előírt nyilatkozattal, akkor a belföldi illetőségű adózó – a Tao. tv. 7., 8. és a 16/B. §-ban foglalt rendelkezésekre is figyelemmel – a Tao. tv. 28. § (2) bekezdés alkalmazását követően csökkentheti adóalapját a külföldi telephelyhez hozzárendelhető költségek, ráfordítások összegével[361].

Ez a csökkentés azonban nem haladhatja meg a külföldi telephely jövedelmének megállapításakor alkalmazott 18. § (1) bekezdés b) pontja szerinti növelő tétel 90 százaléka és a külföldi telephelyhez hozzárendelhető költségek, ráfordítások összegéből a külföldi telephely bevételét meghaladó összeg közül a kisebbet[362].

[357] Tao. tv. 4. § 23. pont
[358] Tao. tv. 18. § (7) bekezdés
[359] Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont
[360] Tao. tv. 18. § (1) bekezdés ad) alpont
[361] Tao. tv. 28. § (4)
[362] Tao. tv. 28. § (6a), (6b), (6c)

Abban az esetben is alkalmazni kell a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítására vonatkozó előírásokat, ha nem pénzbeli hozzájárulás (apport) nyújtására, jegyzett tőke tőkekivonással való leszállítására, a társaság saját üzletrészének a tagok részére ingyenesen történő átadására, vagy saját üzletrész bevonására kerül sor és kapcsolt vállalkozás vagy az apport nyomán kapcsolt vállalkozássá váló tag vesz részt az ügyletben, teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást, illetve részesedik a vagyonból[363].

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra[364].

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság, és az európai szövetkezet – **kivéve**, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti **kisvállalkozásnak** minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (9) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni[365]

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni, azonban a 2022. december 31-ét követően esedékes és benyújtott bevallások esetében a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet **alapján** adatot kell szolgáltatni **a 2129-ATP-01 és 2129-ATP-KV lapon[366].**

A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósult ügyletek vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket főszabály szerint nem kell alkalmazni. Ugyanakkor azon, a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét megelőzően megvalósult ügyletek esetében, amelyek vonatkozásában az adóalap szokásos piaci mértékű kiigazítása még nem történt meg, az adóalap módosítást alkalmazni kell. A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósuló ügyletek vonatkozásában a dokumentációs kötelezettséget a csoportos társaságiadó-alany szintjén kell teljesíteni [367].

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: Közhasznú szervezet célzott kedvezménye

[363] Tao. tv. 18. § (6) bekezdés
[364] Tao. tv. 18. § (8) bekezdés
[365] Tao. tv. 18. § (5) bekezdés
[366] Tao. tv. 18. § (5) bekezdés
[367] Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

Ebbe a sorba kizárólag a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, illetve az európai területi társulás írhatja be a vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének (pozitív adózás előtti eredményének) **20 százalékát**[368].

E kedvezmény az év közben elnyert közhasznúsági minősítés esetén is megilleti a jelölt szervezeteket, ha a besorolásról szóló bírósági határozat legkésőbb 2021. december 31-éig jogerőre emelkedett.

Év közben a közhasznúsági jogállás megvonása, törlése esetén, az adóév végén már nem alkalmazható e csökkentő tétel.

Nem élhetnek e lehetőséggel az egyházi jogi személyek és az országos érdekképviseleti szervezetek, amelyek adóalapjukat a közhasznú szervezetekhez hasonló módon állapíthatják meg. Nem alkalmazhatják e kedvezményt – közhasznúsági besorolásuktól függetlenül – a szociális szövetkezetek, nonprofit gazdasági társaságok sem.

31. sor: Munkáltatói és munkavállalói érdekképviseleti szervezet egyedi kedvezménye

Ebben a sorban a Tao. tv. 4. § 25. pont szerinti munkáltatói és munkavállalói érdekképviseleti szervezet tüntethet fel adatot.
A fogalmi meghatározásnak megfelelő szervezet **csökkentheti** adózás előtti eredményét **az adóévi vállalkozási tevékenységből származó nyereség (vállalkozási bevétel > vállalkozási költség, ráfordítás) azon részével,** amelyet a cél szerinti tevékenységből származó bevételét meghaladó költségei, ráfordításai (cél szerinti költség, ráfordítás > cél szerint bevétel) fedezésére használ fel az adóévben, vagy az adóévet követő adóévben[369].

A **c) rovatban** az adóévi felhasználás (csökkentő tétel), az **a) rovatban** pedig a következő (2022.) évre tovább vitt rész szerepeltetendő.

Ha a szervezet az adott adóévi kiadási többletet meghaladó csökkentő tételt érvényesített, a következő évi alaptevékenység veszteségére is számítva, de az mégsem következik be, az adott adóévi adókötelezettségét önellenőrzéssel helyesbítheti.

Ha adott szövetség egyidejűleg mind az – itt ismertetett – érdekképviseleti szervezet[370], mind pedig az országos érdekképviseleti szervezet[371] fogalmi meghatározásnak megfelel, úgy eldöntheti, hogy melyik módon határozza meg adókötelezettségét. Utóbbi választása esetén kérjük a **05-ös** szervezeti kód feltüntetését a Nyilatkozat lap 20. sorának kódkockájában.

32. sor: Az egyházi jogi személy egyedi kedvezménye

Ebbe a sorba csak egyházi jogi személy írhat adatot.

E sor **c) rovatában** kell az előzőek szerinti szervezetnek szerepeltetnie a **vállalkozási tevékenységéből elért nyereségének** (pozitív adózás előtti eredményének) **azt a részét,** amelyet az adóévben kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúságvédelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételt meghaladó költsége, ráfordítása (vesztesége) fedezetére kíván fordítani, illetve az e célból lekötött tartalékba helyezett összeget.

[368] Tao. tv. 9. § (2) bekezdés b) pont
[369] Tao. tv. 9. § (2) bekezdés e) pont
[370] Tao. tv. 4. § 25.
[371] Tao. tv. 4. 28/a.

Az **egyházi jogi személynek** a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét az Ehtv. rendelkezéseinek figyelembevételével, illetve adóalapját a közhasznú szervezetekre, valamint az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény vonatkozó szabályai szerint kell megállapítania[372].

33. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell a c) rovatban szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeget, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát[373].

34. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

2129-03-03

35. sor: Itt kell feltüntetni a c) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

36. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

Kedvezményezett eszközátruházás[374] esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12), (13) bekezdésekben foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevő társaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével[375] feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

Ha az átruházó társaság az előzőek szerinti csökkentő tételt alkalmazza, úgy kérjük, e választását ne mulassza el a Nyilatkozat lap 27. sor – az erre szolgáló kódkockában – az **„1" és/vagy „3" jelölésével** bejelenteni.

[372] Tao. tv. 9. § (9) bekezdés
[373] Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont
[374] Tao. tv. 4. § 23/b.
[375] Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

37. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál[376]

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve az adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg.

Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

38. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Itt kérjük szerepeltetni a bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részét, feltéve, hogy az adózó (ideértve jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és feltéve, hogy a bejelentés adóévét megelőző adóévben az ugyanazon immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó eredményre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját[377] - figyelemmel a (22)-(25) bekezdésekben foglaltakra.

A bejelentett immateriális jószágra vonatkozó bejelentést az adózó a csoportos társasági-adó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg[378].

39. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV START Zrt. kedvezménye

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege[379].

40. sor: Pénzügyi intézmény kapott támogatásra tekintettel elszámolt bevétele

Itt kérjük a pénzügyi intézmény által szerepeltetni a Tao. tv. 29/ZS. § (7a) bekezdés szerint kapott támogatás miatt az adóévben elszámolt bevétel összegét is[380].

41. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

A Budapesti Közlekedési Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege[381].

[376] Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés
[377] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5.a pont
[378] Tao. tv. 4. § 5a. pont
[379] Tao. tv. 29/A. § (3), (5) bekezdések
[380] Tao. tv. 29/ZS. § (7b) bekezdés
[381] Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

42. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) során realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet összegét az adózás előtti eredményben való megjelenés adóévében[382].

43. sor: Az adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adófelajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg[383]. Ebben a sorban kell feltüntetni a NAV által átutalt összegre tekintettel járó és az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét[384].

44. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenése

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontja szerint az adóévre megállapított összegét[385].

45. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó egyéb ráfordításai

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlannal kapcsolatban felmerülő, az alapcél szerinti adóévben felmerülő egyéb költséget, ráfordítást, mely az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben merült fel[386].

47. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

Itt kérjük szerepeltetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, illetve ennek növekményeként kimutatott összeget a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. Itt kell feltüntetni továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeget. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege[387].

48. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

E sorban kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) által feltüntetni a műemléki, vagy műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló ingatlan (ide értve ezek védett

[382] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont
[383] Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés
[384] Tao. tv 24/B. § (3) bekezdés
[385] Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont
[386] Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont
[387] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kb) pont

tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának költségét[388].

A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemléki ingatlan értéknövelő felújítására, beruházására vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) ty)). Igénybevételének feltétele egyrészt, hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt, hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről.

A kedvezmény mértéke legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka lehet. E kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke adóévenként és adózónként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél[389].

A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül[390], amelyről a 2129-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni[391].

49. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény

A műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításához, karbantartásához, beruházásához kapcsolódóan ebben a sorban szerepeltetendő a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) és/vagy sz) pont(ok) szerinti jogosult által megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeg[392]. Az sz) pont (karbantartás jogcíme) tekintetében az érvényesíthető összeg a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének az 50 százaléka[393].

Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen az eredeti jogosult meghatározott tartalmú nyilatkozatával.[394] A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (2129-03-KEASZ vagy 2129-03-KAASZ) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont szerinti kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, de beruházásonként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont szerinti kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, de beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő

[388] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont
[389] Tao. tv. 7. § (26), (28), (29) bekezdések
[390] Tao. tv. 30/D. §
[391] Tao. tv. 30/D. §
[392] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont
[393] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés xb) pont
[394] Tao. tv. 7. § (27), (29) bekezdés

forint összegnél[395]. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül[396], amelyről a 2129-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni[397].

50. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

Ebben a sorban kell szerepeltetni a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési érték háromszorosának az adóévben igénybe vehető részét. A kedvezmény négy egyenlő részletben érvényesíthető, először a részesedés szerzésének adóévében, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint összegben[398].

A tőkeemelés szintén kedvezményre jogosító tétel a korlátok figyelembevétele mellett[399]. Ha a részesedés részbeni kivezetése, értékvesztés elszámolása megtörténik, akkor a kivezetés/elszámolás adóévében és az azt követő, a csökkentés érvényesítésére rendelkezésre álló adóévekben a kedvezmény összegét a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel megállapított értékkel arányosan kell számolni[400].

A kedvezmény érvényesítése esetén a 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételi eljárás szabályai szerint kell eljárni.

Jelen kedvezmény – ideértve a tőkeemelést is – Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű** (de minimis**) támogatásnak minősül[401].** Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 2129-02-03 lap 24. sor a), b) rovat összegével.

51. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

A **Tao. törvény 7. § (1) bekezdés l) pontja alapján** csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke.

Figyelem! Az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető társasági adóalap-kedvezmény háttérszabálya, a **651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet** a Bizottság (EU) 2021/1237 rendeletével 2021. augusztus 1. napi hatállyal módosult. Ezáltal az általános csoportmentességi rendelet 58. cikk (5) bekezdése szerinti, a Tao. törvény 7. § (1) bekezdés *l)* pontjában meghatározott kedvezmény **az általános csoportmentességi rendelet** 56. cikke alapján nem ítélhető oda az adózóknak a 2021. augusztus 1-jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével.

A 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások esetében a Tao. tv. **2022. december 24-től hatályos 7. § (1) bekezdés l) pontja** szerinti összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható[402].

[395] Tao. tv. 7. § (28) bekezdés.
[396] Tao. tv. 30/D. §
[397] Tao. tv. 30/D. §
[398] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont
[399] Tao. tv. 7. § (8c) bekezdés
[400] Tao. tv. 7. § (8e) bekezdés
[401] Tao. tv. 7. § (8b), (8d) bekezdések
[402] Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

Emellett az adózó **választása szerint** az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agressziója követő támogatása céljából" című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: **Válságközlemény**) **2.1. szakasz**ának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető a kedvezmény, figyelemmel a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglaltakra[403].

Amennyiben az adózó 2022. január 31-ét követően nyújtott be olyan bevallást, amelyben még a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet alapján vette igénybe az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban érvényesíthető adóalap-kedvezményt, úgy a korábbi bevallás önellenőrzése szükséges[404].

Az ebben a sorban feltüntetett adatot a 2129-02-03 lap 27. sorában is szerepeltetni kell.

A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás igénybevétele esetén szükséges 02-03. lap 53. sorában szereplő nyilatkozat megtétele is.

52. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülési értéke, illetve bekerülési érték növekménye

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített, és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, illetve a bekerülési érték növekményeként kimutatott összeget.

A csökkentő tétel alkalmazásával a beruházás, felújítás befejezésének évében élhet az adózó[405]. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege.

A csökkentő tétel alkalmazásának feltétele, hogy az épületben olyan legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és – vele együtt élő – közeli hozzátartozója lakjon, akinek

- nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, és
- a lakóhelye és a munkahelye között legalább 60 km távolság van, vagy a munkahelye és lakóhelye között naponta tömegközlekedési eszközzel megtett utazási idő meghaladja a 3 órát.

A kedvezménnyel nem élhet az adózó, ha kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, illetve annak hozzátartozóját szállásolja el[406].

53. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábbi adóév(ek)ben alkalmazott kamatlevonáskorlátozás[407] esetén az adózó vagy jogelődje, valamint az átruházó társaság által csökkentésként figyelembe nem vett részt, amely nem haladhatja meg az adóévi kamatlevonási

[403] Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés
[404] Tao. tv. 29/A. § (112) bekezdés
[405] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kc) pont
[406] Tao. tv. 7. § (30) bekezdés
[407] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

kapacitás összegét[408].

59. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket.

E sor c) rovatának adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó csökkentő tétel[409],
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó csökkentő tétel[410] stb.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

60. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01.-59. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 2129-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 2129-01-01. lap 03. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól 2129-03-KEASZ

Figyelem! Ezt a lapot a társaságiadó-alanyoknak akkor kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás, vagyoni betét beszerzés bekerülési értéke kétszeres összegére, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartására tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel[411].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolt vállalkozási körtől történő átvétele azonban lehetséges, ebben az esetben kérjük az adatszolgáltatás kitöltését. A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét:

- „1-gyel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy
- „2-vel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában, illetve
- „3-mal”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában

[408] Tao. tv. 4. § 56. pont
[409] Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont
[410] Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont
[411] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x) pontok

nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

Az előírás alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty), illetve sz) pontok szerint végzett felújítás, a vagyoni betét bekerülési értékének kétszeres, vagy a karbantartás összegét, (b) rovat adata), valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető összeget (d) rovat adata).

A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontjai alapján érvényesíthető összeget (c) rovat adata)[412].

Például, ha az „A" és „B" adózók kapcsolt vállalkozása „C" 100 egység, 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A", illetve „B" kapcsolt vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A" adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 30 egységet tüntethet fel, a „B" adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 10 egységet tüntethet fel (ugyanezen elv szerint kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontokra vonatkozó kedvezmény kapcsolt vállalkozás(ok)nak történő átengedése esetén felmerülő adatszolgáltatást is).

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 001.)

Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól 2129-03-KAASZ

Figyelem! Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költsége, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás, a vagyoni betét beszerzés kétszeres összege, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartása összegéről (a) rovat adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) rovatok adata). A b) rovatban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontja alapján érvényesíthető összeget[413].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alanynál a csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolt vállalkozási körtől történő átvétele azonban lehetséges, ebben az esetben kérjük az adatszolgáltatás kitöltését. A csoportos társaságiadó-alany

[412] Tao. tv. 7. § (21) bekezdés
[413] Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A C) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

- **„1-gyel”**, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy
- **„2-vel”**, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában, illetve
- **„3-mal”**, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

A 2129-03-KEASZ bevallási laphoz tartozó magyarázatban szereplő példa alapján a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) rovatban, a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összegként a b) rovatban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) rovat külön soraiban, továbbá a c) rovatban a kedvezményezett vállalkozás(ok) adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 001.)

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (2129-04-01; 2129-04-02; 2129-04-03)

Figyelem! Ezeket a lapokat azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen bevallásukat, nem kell kitölteniük, ez utóbbi adózói kör a 2129-A-05-ös lapokat tölti ki. Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 2129-04-es lapokat, mind a 2129-A-05-ös lapokat ki kell tölteniük.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyok a 04-es lapokat kitölthetik és a 04-es lapokra beírt adatok összesen összege (04-03 lap 60. sor c) rovata) meg kell, hogy egyezzen a 01-01 lap 4. sor c) rovatába írt összeggel.

Figyelem! 2020. január 1-jétől a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016/1164/EU tanácsi irányelv magyar jogrendszerbe történő átültetésével összefüggésben a Tao. tv-ben bevezetésre kerülnek az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti **adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések** (hibrid struktúrák)[414]. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

[414] Tao. tv. 16/B. §

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg[415], ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésekor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó[416], illetve

- strukturált jogügylet[417] keretében történik

Az adóelkerülés megakadályozása érdekében született intézkedések szerint

- ha az adózó a külföldi személyben részesedéssel rendelkezik, akkor a kifizetésre nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, illetve

- ha a kifizetést az adózó teljesíti és az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy adójogrendszerében a költség, ráfordítás társasági adóalapból vagy annak megfeleltethető adóalapból történő levonását nem tagadják meg, akkor az adózó nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában sem veheti figyelembe a levonást.[418]

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített[419] hibrid struktúrák esetén.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) rovat üresen hagyandó**, ha a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) rovatban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

Ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **a) és b) rovat adatai megegyeznek,** és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projekttársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt növelő jogcímeket tartalmazó sorok b) rovata üresen marad.

Ha az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szitként, illetve projekttársaságként, akkor a b) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell az a) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság által alkalmazható jogcímek esetén az **a) rovat adata** a – b) rovatban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. nem tartalmaz tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban

[415] Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont
[416] Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont
[417] Tao. tv. 4. § 58. pont
[418] Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés
[419] Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (például elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – a korrekciós tételeknél, amelyekkel az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság nem élhet (például Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s), u)), az a) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a b) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projekttársaság létszakaszon kívüli időszakra – **közbenső mérleg megfelelő adatai** alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét szerepeltetni.

Figyelem! Az a) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12 vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projekttársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r), és t) pontjai, illetve a 8. § (5) és (7) bekezdések rendelkezései szerint, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

A növelő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint – ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény növelését, azzal egy esetben kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

A kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezeteknél** a Tao. tv. 9. § (3)-(5) bekezdésében, **az iskolaszövetkezetnél, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnél és a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezeténél** a 10. §-ban, az **MRP szervezetnél a** 12. §-ban, a **szociális szövetkezetnél és a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál,** a **vízitársulatnál a 13/A. §-ban és a külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott növelő tételeket kell figyelembe venni, valamint alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, a 04-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása

esetén (kezdő sorszám: 001). A 04-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

2129-04-01

01. sor: Céltartalék

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre[420] és a jövőbeni költségekre képzett **céltartalék[421], illetve céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központ Zrt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) ráfordításként elszámolt összegét, ideértve az egyes jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi jellegű kötelezettségekre, valamint az erdőgazdálkodónál – a külön törvényben meghatározott – erdőfelújítási kötelezettség fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is[422].

Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények[423] végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében elszámolt ráfordítást, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 8. § (1) bekezdés a) pontja alapján már nem növelte az adózás előtti eredményét[424].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

E sor b) rovatába kell beállítani az adóévben[425]az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírást és terven felüli értékcsökkenést, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be, **és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdéseiben előírt feltételek,** vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el.

Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Sztv. 80 § (2) bekezdése szerinti 200 E forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását is[426]. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szitkénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

[420] Sztv. 41. § (1) bekezdés
[421] Sztv. 41. § (2) bekezdés
[422] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont
[423] 2014. évi XXXVIII. törvény, 2014. évi XL. törvény
[424] Tao. tv. 29/ZS. § (5) bekezdés
[425] Sztv. 52. és 53. §
[426] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

E sor b) rovatában kell feltüntetni azt a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeget – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A" részében foglaltakra[427].

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt . és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetéskor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve mindkét esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetésére jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor[428].
Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a jogerős határozatban megállapított bírság, valamint az Art., Air. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (például késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik[429].

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni az adózók szerződéses kapcsolatából eredően felszámított, költségként elszámolt késedelmi kamat, kötbér összegével. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

05. sor: Ellenőrzött külföldi társaság pozitív adózott eredményének a törvényben nevesített része

Ebben a sorban a b) rovatban kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletekből származó, az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény jóváhagyott (felosztott) osztalékkal csökkentett részét, olyan mértékben, amilyen mértékben az az adózó által ellátott jelentős személyi funkciókhoz kapcsolódó eszközökhöz és kockázatokhoz kötődik, feltéve, hogy az így kapott összeg pozitív.

Az adóalap-növelés abban az adóévben alkalmazandó, amelyben az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napja van[430].

[427] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont
[428] Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés
[429] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont
[430] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

Figyelem! Az ellenőrzött külföldi társaság fentiek szerinti fel nem osztott jövedelmére vonatkozó, az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget a szokásos piaci ár elve alapján kell elszámolni[431].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban az adóévben követelésre (követelésjellegű más eszközre) elszámolt valamennyi értékvesztés együttes összegét, figyelemmel a kivételekre.

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni a hitelintézetnél, pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó és befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre elszámolt értékvesztés összegével[432]. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

E sor b) rovatában kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ráfordításként elszámolt követelés összegét[433].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály

Itt kell feltüntetni a b) rovatban – a pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetésialap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társaság, a biztosító és a viszontbiztosító kivételével – a nettó finanszírozási költségnek a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény 30 százaléka és 939 810 000 forint közül a nagyobb összeget meghaladó részét, azzal, hogy a meghaladó részt csökkenti – legfeljebb annak összegéig – a megelőző adóévben (adóévekben) keletkezett kamatlevonási kapacitásnak az a része, amely az adózónál, vagy jogelődjénél, valamint az átruházó társaságnál a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontja, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja alapján még nem került felhasználásra[434].

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalat csoport[435] tagja

- nem köteles a kamatlevonás-korlátozási szabályt alkalmazni, ha igazolni tudja, hogy saját tőkéje adóévi átlagos állományának a teljes eszközállománya adóévi

[431] Tao. tv. 8. § (9) bekezdés
[432] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont
[433] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont
[434] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont
[435] Tao. tv. 4. § 54. pont

átlagos állományához viszonyított aránya[436] egyenlő a vállalatcsoportra számított, ennek megfelelő aránnyal vagy magasabb annál, vagy

- a kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazásakor a nettó finanszírozási költségeket azon összegben érvényesítheti a társasági adóalapjában, amely egyenlő a csoportszinten vett harmadik felekkel szembeni nettó finanszírozási költségek összegének és a csoport kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredményének a hányadosa, valamint az adózó kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredménye szorzatával.[437]

Figyelem! A Tao. tv. 4. § 54. pontjában szereplő, összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoport definíciójában változás következett be 2021. június 10-én. Ez alapján, ha a kapcsolt vállalkozások közt nem egységes módon történik a beszámoló készítése, attól azon gazdálkodó szervezetekből álló csoport, amelynek minden tagja teljes mértékben a rá vonatkozó beszámolási szabályozásra figyelemmel adott pénzügyi beszámoló hatálya alá tartozik, összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoportnak minősülnek. A módosítás értelmében konszolidált beszámolót készítő vállalatcsoportnak minősített csoport tagjai - amennyiben az számukra kedvező - a 2019-től hatályos általános kamatlevonhatósági korlát (Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont) alkalmazása helyett választhatják a Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a) vagy b) pontja szerinti módszereket is.

Az adóéve napjainak többségében adózási szempontból különálló adózónak minősülő adózó[438] az (5) bekezdés alkalmazásában összevont (konszolidált) éves beszámolóként az általa alkalmazott számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolóját veszi figyelembe[439].

Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és a 8. § (1) bekezdés *j)* pontját úgy alkalmazza, hogy a jogelődnél figyelembe vett 8. § (1) bekezdés *j)* pontja szerinti növelő tételt és a jogelődnél a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított összegében veszi figyelembe.

Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő társaság a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és a 8. § (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy az átruházó társaságnál figyelembe vett 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és az átruházó társaságnál a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást az önálló szervezeti egységnek betudható összegben veszi figyelembe. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál figyelembe vehető összeget csökkenti[440].

A kamatlevonási kapacitásokat a keletkezésük sorrendjének megfelelően, legkésőbb a keletkezésük adóévét követő ötödik adóévben lehet felhasználni[441]

[436] Tao. tv. 8. § (5a) bekezdés
[437] Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a)-b) pontok
[438] Tao. tv. 4. § 53. pont
[439] Tao. tv. 8. § (5b) bekezdés
[440] Tao. tv. 8. § (5c) bekezdés
[441] Tao. tv. 8. § (5d) bekezdés

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetében a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés *j)* pontját a csoporttagjainak nettó finanszírozási költségei és a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredménye összesített összegére kell alkalmazni, amelynek során a 939 810 000 forint a csoportos társaságiadó-alany nettó finanszírozási költséggel rendelkező tagjaira együttesen vonatkozik. Az így megállapított összeget a nettó finanszírozási költség arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjában[442].
Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

Ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban[443] rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összegből, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor (például értékesítés, apportálás) elszámolt árfolyamveszteségből azt a rész kérjük e sor b) rovatában szerepeltetni, amely a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont alapján az adóévben, vagy megelőző adóévben elszámolásra került.

Itt kell továbbá feltüntetni a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt ráfordításnak (ideértve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítását is) az elszámolt bevételt meghaladó részét[444].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a b) rovatban az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben[445]. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a b) rovatban kell szerepeltetni az adóellenőrzés, az Air., az Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget[446].

[442] Tao. tv. 8. § (5e) bekezdés
[443] Tao. tv. 4. § 11. pont
[444] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont
[445] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont
[446] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

(Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adó fizetendő összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező ráfordításként elszámolni, annak összegét az eredménykimutatás adófizetési kötelezettség sora tartalmazza).

Az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalap meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét[447].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

E sor b) rovatában kell kimutatni a csökkentő tételként[448] elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett átalakulás alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget[449], figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

13. sor: Tartós adományozás meghiúsulása

Ebben a sorban annak az adózónak kell adatot szerepeltetnie, amely a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző (üzleti) év(ek)ben az adózás előtti eredménye csökkentéseként a Civil tv. szerinti tartós adományozásra tekintettel többletkedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból a 2021. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette, továbbá a felsőoktatási intézmény 7. § (1) bekezdésének z) pont zc) és ze) alpont szerinti támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezményt, amelyre vonatkozóan az adózó a felsőoktatási támogatási megállapodásban foglaltakat a 2021. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette. **Meg kell növelni** az adózás előtti eredményt

- a korábban érvényesített többletkedvezmény összegével, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,
- a korábban érvényesített többletkedvezmény kétszeresével, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően[450].

[447] Tao. tv. 8. § (8) bekezdés
[448] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont
[449] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés
[450] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

E sor b) rovatában kell szerepeltetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is.

Ez az összeg legfeljebb a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet[451]. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

Itt kell szerepeltetni a korábban a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény **csökkentéseként elszámolt összeg** (ideértve az egyéni vállalkozóként igénybe vett kisvállalkozói kedvezményt is az egyéni cégnél, illetve az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott Kft.-nél) **kétszeresét,** ha a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjaiban foglalt valamely esemény bekövetkezik (a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, elidegeníti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.)[452].

16. sor Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkentés esetén

Ha a 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a **mikrovállalkozás** által igénybevett, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt kedvezmény alapjául szolgáló feltételek megváltoznak, vagyis, ha a kedvezmény igénybevételét követő három adóéven belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni.

Növeli az adózás előtti eredményt – a 8. § (6) bekezdésben és a 7. § (19) bekezdésben foglalt kivételekre figyelemmel – az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege. Az így számított összeg nem lehet nagyobb, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően csökkentésként figyelembe vett összeget[453].

Az egyéni cég, illetve az egyéni vállalkozó tevékenységének továbbfolytatására létrehozott kft. az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített foglalkoztatási kedvezményre alkalmazza a 8. § (1) bekezdés v) pontjában és

[451] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés
[452] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, 16. § (16) bekezdés b) pont
[453] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)-(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés, 16. § (1) bekezdés ch) pont, 16. § (16) bekezdés c) pont

a (6) bekezdésben foglaltakat is, figyelemmel a 16. § (16) bekezdés c) pontjában foglaltakra.

2129-04-02

17. sor: Nem realizált árfolyamveszteség

E sor b) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzértékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyamkülönbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatti növelés összegét.

Lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, ha adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevétele nélkül számított adóalap összege[454].

Itt kell feltüntetni továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés dzs) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzértékben kimutatott könyv szerinti értékcsökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét ráfordításként el kell számolni.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeget, ha a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben – (kivéve, ha az adózóval magánszemély, nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést) – áfa nélkül számítva magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, és az alkalmazott ellenérték következtében az **adózó adózás előtti eredménye kisebb,** mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

Ez jellemzően akkor következik be, ha az adózó az értékesítése során alacsonyabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár (adózó „olcsón adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózónak teljesített értékesítés során a piaci ártól magasabb ellenértéket számított fel (adózó „drágán vásárolt”).

[454] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont; 7. § (2) bekezdés

Abban az esetben is alkalmazni kell a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítására vonatkozó előírásokat, ha nem pénzbeli hozzájárulás (apport) nyújtására, jegyzett tőke tőkekivonással való leszállítására, az adózó által ellenérték fejében megszerzett üzletrész tagoknak történő térítés nélküli átadására, vagy bevonására kerül sor és kapcsolt vállalkozás vagy az apport nyomán kapcsolt vállalkozássá váló tag vesz részt az ügyletben, teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást, illetve részesedik a vagyonból[455].

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra.[456]

E növelő korrekció a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímektől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül[457].

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerinti gazdasági társaság, szövetkezet, egyesülés, külföldi vállalkozó, európai részvénytársaság és az európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kis- és középvállalkozásnak minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül, vagy közvetve többségi befolyással. – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni, azonban a 2022. december 31-ét követően esedékes és benyújtott bevallások esetében a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet **alapján** adatot kell szolgáltatni **a 2129-ATP-01 és 2129-ATP-KV lapon[458].**

A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósult ügyletek vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket főszabály szerint nem kell alkalmazni.

Ugyanakkor azon, a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét megelőzően megvalósult ügyletek esetében, amelyek vonatkozásában az adóalap szokásos piaci mértékű kiigazítása még nem történt meg, az adóalap módosítást alkalmazni kell. A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos adóalany létrejöttét követően megvalósuló ügyletek vonatkozásában a dokumentációs kötelezettséget a csoportos társaságiadó-alany szintjén kell teljesíteni[459].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

[455] Tao. tv. 18. § (6) bekezdés
[456] Tao. tv. 18. § (8) bekezdés
[457] Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont
[458] Tao. tv. 18. § (5) bekezdés
[459] Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

19. sor: Kapott támogatás, juttatás

Ebbe a sorba az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az európai területi társulás, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, továbbá az egyházi jogi személy írja be a cél szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás

- teljes összegét, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása van[460], illetve
- a közhasznú szervezet a Tao. tv. 9. § (7) bekezdésében előírt aránnyal (kedvezményezett bevételi érték) számított részét, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket[461].

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

E sort **nem töltheti ki** a munkáltatói és munkavállalói érdekképviseleti szervezet[462] és a Tao. tv. 4. § 28/a. pontja szerinti országos érdekképviseleti szervezet sem.

Ez utóbbi szervezet adóalapját a Tao. tv. 9. § (1)-(7) bekezdések szerint (figyelemmel a (10a) bekezdésre is), a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg, amely azzal a lényeges különbséggel tér el a közhasznú szervezeteknél alkalmazottaktól, hogy a támogatóinak kedvezményre jogosító igazolást nem adhat ki, így a kapott támogatással az adózás előtti eredményét nem kell megnövelnie[463]. Nem tüntethet fel ebben a sorban adatot továbbá a civil szervezet, ha elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül[464].

20. sor: Iskolaszövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet, kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete adómentesen képződött eredménytartaléka

Ebben a sorban kell szerepeltetni az iskolaszövetkezetnek, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek, valamint a **kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének** [465] az osztalék, a részesedés fizetésére igénybe vett eredménytartalék azon részét, amely az előző adóév(ek)ben adómentesen képződött, annak figyelembevételével, hogy a 2004. évi nyitómérlegben szereplő eredménytartalékát adózottan képződött eredménytartaléknak kell tekinteni[466].

Továbbá itt kell feltüntetni átalakulás esetén a jogutódnak – ha a jogutód nem minősül iskolaszövetkezetnek, közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek vagy **kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének** – a jogelődnél adómentesen képződött eredménytartalék összegét[467].

[460] Tao. tv. 9. § (3) bekezdés ba) pont, Art. 7. § 6. pont
[461] Tao. tv. 9. § (3) bekezdés bb) pont
[462] Tao. tv. 4. § 25.
[463] Tao. tv. 9. § (8) bekezdés
[464] Tao. tv. 9. § (11) bekezdés
[465] Tao. tv. 10. § (9) bekezdés
[466] Tao. tv. 10. § (1), (6) bekezdés
[467] Tao. tv. 10. § (5) bekezdés

21. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának kiadott vagyonrész

Itt kell kimutatni tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának kiadott vagyonnak a Tao. tv. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értékét meghaladó részét[468].

22. sor: Jogutód közhasznú nonprofit gazdasági társaság által kiadott vagyonrész

Ebben a sorban kell feltüntetni a közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál – akkor, ha az átalakulás miatt a jogelőd bármely tagjával szemben vagyonhányad-kiadási kötelezettsége keletkezik – a Tao. tv. 13/A. § (5) bekezdése szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeget[469].

23. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet kapott támogatása

Itt kell szerepeltetnie a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, a szociális szövetkezetnek –, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása van – a nem a vállalkozási tevékenységhez kapott támogatás, juttatás teljes összegét[470].

24. sor Telephely meghatározott költségei

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyénél – az adózás előtti eredmény terhére – elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költséget, ráfordítást[471].

25. sor: Telephely meghatározott bevételei

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelye közvetítésével az adóévben elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százalékát[472].

26. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

27. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

[468] Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés a) pont
[469] Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés b) pont, (5) bekezdés
[470] Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés d) pont
[471] Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont
[472] Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

28. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál[473]

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az átruházó társaságnak azt a pozitív különbözetet, amellyel az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel összegét[474], feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül.

Ha a tartási kötelezettséget az átruházó társaság nem teljesíti, ebben a sorban kell feltüntetni – a nem teljesítés napját magában foglaló adóévi bevallásában – az önálló szervezeti egység átruházása kapcsán elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részét, amelyet az átvevő társaság korábban nem érvényesített[475].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál[476]

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg.

Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a nyereség, árfolyamnyereség összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt[477].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

31. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó nyereség kétszerese

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére, vagy más módon a könyvekből való kivezetése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg

[473] Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdések
[474] Tao. tv. 16. § (12) bekezdés
[475] Tao. tv. 16. § (12a) bekezdés
[476] Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés
[477] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b., 45. pontok

különbözete) azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt[478].

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

32. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt veszteség, illetve a 7. § (22)-(24) bekezdések szerinti arányszámmal meghatározott veszteség összegét[479].

33. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Ha az adózó alkalmazta a kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a meghatározott arányszámmal[480] megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel[481]. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni[482].

34. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó bevételei

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlannal kapcsolatban az alapcél szerinti tevékenységgel az adóévben bevételként elszámolt összeget[483].

35. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenése

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pontja szerint az adóévre megállapított összegét[484].

2129-04-03

36. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban, a kisvállalati adóalanyiság időszakában tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőkeemelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összegét a tőke kivonáskor[485].

[478] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont
[479] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont
[480] Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések
[481] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont
[482] Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés
[483] Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c) pont
[484] Tao. tv. 9. § (3) bekezdés d) pont
[485] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés q) pont

37. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábban a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetés kapcsán[486] kedvezményként elszámolt összeg kétszeresét a kivezetése évében, ha a kedvezmény érvényesítésére nyitva álló négy adóéven belül a részesedés részben vagy egészben kivezetésre kerül, ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, vagy kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést[487].

38. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

Ha az adózó alkalmazza a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményét, akkor a szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összegével, de legfeljebb az adóalap-kedvezményként érvényesített összeggel az elszámolás adóévében meg kell növelni az adóalapot, kivéve a bejelentett részesedés esetén (mivel az arra elszámolt értékvesztéssel a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés mb) pontja alapján kell növelni az adózás előtti eredményt)[488].

39. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre igénybe vett kedvezmény kétszeres összegét, amellyel az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pontja alapján még nem növelte adóalapját, ha az adózó a szerzés vagy azt követő három adóéven belül jogutód nélküli megszűnik[489].

40. sor: Tőkekivonás esetén felmerülő növelő tétel

E sorban kérjük feltüntetni tőkekivonás esetén[490] a telephely és a székhely közötti, külföldre történő eszközáthelyezést, illetve a belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység külföldre helyezése kapcsán az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével csökkentett, vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összeget.

Ezen összeg abban az esetben növeli az adóalapot, ha a Tao. tv. egyéb rendelkezései alapján a kivonásra okot adó körülmény miatt ezen adóalap-növeléssel megegyező adóalap-növelési kötelezettség nem merül fel. Nem alkalmazandó ez az adóalap növelő tétel az értékpapír finanszírozáshoz vagy biztosítékként nyújtott eszközökhöz kapcsolódó ügyletekre, illetve ha az eszközök áthelyezésére a likviditáskezelés céljából volt szükség[491]. Amennyiben a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdésében szereplő speciális szabályokat alkalmazza (részletfizetést választ a megfelelő feltételek teljesülése esetén), kérjük, hogy az NY-02. lap 55. sorát jelölje be, valamint töltse ki a 01-07-es lapot.

41. sor: Az adóelkerülésre vonatkozó szabályok [Tao. tv. 16/B. §] alapján az adóalapnál nem érvényesíthető levonások összege, illetve az adózó részére teljesített azon kifizetések, amelyeket az adóalapban figyelembe kell venni

[486] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont
[487] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g)
[488] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont
[489] Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont
[490] Tao. tv. 16/A. § (1)-(2) bekezdés
[491] Tao. tv. 16/A. § (9) bekezdés

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adóelkerülésre vonatkozó szabályok alapján az adóalapnál nem érvényesíthető levonások összegét, illetve az adózó részére teljesített azon kifizetéseket, amelyeket az adóalapban figyelembe kell venni.[492]

59. sor: Egyéb növelő jogcímek

E sor b) rovatában kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket.

Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekttársaságkénti működés időszakára eső adatát.

60. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-59. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az a) rovat szerinti adatát a 2129-01-01. lap 04. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 2129-01-01. lap 04. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (2129-05-01; 2129-05-02; 2129-05-03; 2129-05-04)

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kötelező kitölteni. Amennyiben azonban kitöltik, úgy a 05-01-es lapra beírt adatok összesen összege (05-01 lap 20. sor c) rovata) meg kell, hogy egyezzen a 01-01 lap 13. sor c) rovatába írt összeggel.

A) Adókedvezmények

A Tao. tv. hatályos szabályai értelmében **az alábbi jogcímeken** lehet adókedvezményt érvényesíteni:

- filmalkotások támogatásának adókedvezménye[493],
- előadóművészeti-szervezetek részére – 2018. december 31-éig nyújtott – támogatás adókedvezménye[494],
- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye[495],
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye[496],
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye[497],
- fejlesztési adókedvezmény[498],
- energia hatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye[499],
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye[500].

[492] Tao. tv. 16/B. §
[493] Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés
[494] Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés
[495] Tao. tv. 22/C. §
[496] Tao. tv. 22. § (14) bekezdés
[497] Tao. tv. 22/A. §
[498] Tao. tv. 22/B. §
[499] Tao. tv. 22/E. §
[500] Tao. tv. 22/F. §

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi jogszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

Ugyanazon adóév tekintetében a Tao. tv. 22. § (1) bekezdésében és a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható sem a 24/A. § szerinti adófelajánlás, sem a 24/B. § szerinti adófelajánlás esetén járó jóváírás intézményével[501].

Az adókedvezmények adóvisszatartás formájában vehetők igénybe. A számított társasági adóból – **legfeljebb annak 80 százalékáig** – érvényesíthető **a fejlesztési adókedvezmény**. Az adózó fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adójából – **legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthet minden más adókedvezményt**[502].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

Azt az adókedvezményt, amelyre a csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társaságiadó-alany akkor érvényesítheti, ha a kedvezményre jogot szerző csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel. Ha az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére továbbra is jogosult marad.

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményt akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti, azzal, hogy a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezmény esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor.

Ha a feltételek teljesítését vállaló csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társaságiadó-alany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társaságiadó-alanyiság tagja.

Ha a feltételek teljesítését vállaló csoporttag tagsága nem jogutódlás miatt szűnik meg, de továbbra is a Tao. tv. hatálya alá tartozik, akkor a csoporttagság alatt a csoportos társaságiadó-alany által fel nem használt keretösszeg erejéig a megszűnést követően jogosult az adókedvezmény érvényesítésére[503].

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményre történő jogszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát, továbbá a 22/C. § szerinti adókedvezményhez tartozó bejelentést a csoportos társaságiadó-alany időszaka alatt kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

A csoportos társaságiadó-alany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíti a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíti az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összeg 70 százalékáig.

[501] Tao. tv. 23. § (7) bekezdés
[502] Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés
[503] Tao. tv. 23. § (10a) bekezdés

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági beruházásra, felújításra igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett egyedi számított adók összesített összegéből legfeljebb annak 70 százalékáig érvényesíthet minden más adókedvezményt[504].

2129-05-01

01. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdése szerinti, fenti jogcímen az adóévben (a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybevett adókedvezményt**[505]. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezetnek legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka[506].

Figyelem! Ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik[507]. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak[508]. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét.

02. sor: E sor b**) rovatában** kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggésben az előadóművészeti szervezeteknek a Tao. tv. 22. § szerint a korábbi adóévek terhére, legkésőbb 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra a Tao. tv-nek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezései figyelembevételével megállapított tárgyévben igénybevett kedvezmény összegét. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét[509].

03. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezményt[510].

A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve feltétel a támogatói

[504] Tao. tv. 23. § (8)-(14) bekezdés
[505] Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések
[506] Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések
[507] Tao. tv. 22. § (12) bekezdés
[508] Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja
[509] Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés
[510] Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is[511]. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele[512], hogy az adózó

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen[513],
- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára utalja át[514], valamint
- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét a NAV-nak a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (bizonyos esetekben 8 napon) belül bejelentse[515]. A bejelentési kötelezettség főszabályként a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ" megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a látvány-csapatsport adókedvezménye nem vehető igénybe.

Figyelem! Ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik[516].

Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell a SPORTBEJ nyomtatványon külön bejelentést tennie, hanem ezt a 2129. számú bevalláson jelenti be a NAV-hoz az NY-02. lap 44. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 2129-SPBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

Az 1-3. sor esetében az adókedvezmény kizárólag akkor érvényesíthető, ha a kedvezményezetti célról szóló igazolást az arra jogosult szervezet a Tao. tv. 22. §, illetve 22/C. §-a alapján kiadmányozta.

Figyelem! A Tao. tv. 24/A.§-a alapján kibocsátott igazolás alapján a felajánló adókedvezmény igénybevételére nem jogosult, a felajánlásra tekintettel jóváírás illeti meg.

Felhívjuk a figyelmet, ha a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen a tárgyévben ténylegesen igénybe vett adókedvezmény jelen sorának b) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 05-04 lap is kitöltendő!

04. sor: A szövetkezet által az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százaléka **adókedvezményként vehető igénybe.** Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában **csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. A kedvezmény összegét a **b) rovatban** kell feltüntetni[517], mely összegnek meg kell egyeznie a 2129-02-02. lap 12. sorának a) – b) rovataiban feltüntetett együttes értékével.

[511] Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont
[512] Tao. tv. 22. § (3) bekezdés
[513] Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés
[514] Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés
[515] Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés
[516] Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés
[517] Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

05. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerint **kis- vagy középvállalkozásnak** minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett és kizárólag erre a célra felhasznált hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét. Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A. § alapján igénybevett adókedvezmény összegét[518].

Az adókedvezmény mértéke az adóévben kifizetett **kamat összege,** függetlenül a hitelszerződés megkötésének időpontjától.

Ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor az igénybe vett adókedvezmény összege a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben (ideértve ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja)[519] – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásnak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglalt támogatásnak minősül[520].

A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 2129-02-01. lap 11. sor a) – d) rovatok együttes adatával.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie[521]. Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha:

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,
- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti[522].

06. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Ha a fejlesztési adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 05-02 lap is kitöltendő.

07. sor: E sor **b) rovatába** – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint – a **korábban megszerzett** a Ta. tv. 14/C. §-a alapján a **kárpótlási utalványhoz, illetve az utalványért kapott kárpótlási jegyhez kapcsolódó** adókedvezmények összegeit – figyelemmel az 1996. évi LXXVIII. tv. 36. §-ának rendelkezéseire – kell beállítani az átadás évében, vagy az azt követő öt évben, ha az átadás évének a társasági adója a kedvezményre nem nyújtott fedezetet; ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak[523].

[518] Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont
[519] Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont
[520] Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés
[521] Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés
[522] Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés
[523] Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

08. sor: E sor **b) rovatába** a Ta. tv. 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány egyedileg megállapított engedélye alapján és a 190/1994. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint megállapított adókedvezmény összegét kell beírni[524].

09. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye jogcímen a **tárgyévben igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét[525].

A kedvezmény a beruházás, felújítás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén az üzembe helyezést követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben érvényesíthető. Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 30 százaléka a közép-Magyarország régió nem támogatható településein, 35% a közép-Magyarország régió támogatható településein, és 45% a további településeken, de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forint összeg, amely mértéket a kisvállalkozás 20, középvállalkozás 10 százalékponttal tovább növelheti.

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózónak rendelkeznie kell egy olyan igazolással, amely alátámasztja, hogy a megvalósított beruházás energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül, valamint kizárólag a 2017. január 1-jét követően, illetve felújítás esetén a 2018. július 25-ét követően[526] megkezdett és ezt követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe[527].

Figyelem! Ugyanazon beruházás, felújítás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény együttes alkalmazására nincs lehetőség[528].

Felhívjuk a figyelmet, ha az energiahatékonysági célokat szolgáló adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-03) lap is kitöltendő.

10. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adóévben elszámolt és az adózás előtti eredmény növeléseként figyelembevett költség, ráfordítás – általános forgalmi adó nélkül számított – összegének legfeljebb 50 százalékát. Az adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű támogatásnak minősül[529]. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 2129-02-02. lap 15. sor b) rovat adatával.

19. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímeken kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

20. sor: E sor **a) rovata** tartalmazza a 01.-12. sorok a) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **b) rovata** tartalmazza a 01-19. sorok b) rovataiban szereplő, a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett kedvezmények együttes összegét.

[524] Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §
[525] Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés
[526] Tao. tv.29/A. § (62) bekezdés
[527] Tao. tv. 29/A. § (45) bekezdés
[528] Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés
[529] Tao. tv. 22/F. §

A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás 2129-05-02

B) A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésben megvalósult beruházások üzembe helyezése. Ennek hiányában a kedvezmény nem vehető igénybe.

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe[530]. Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2129-05-02-es lapot beruházásonként kell kitölteni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

25. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklistából kiválasztani, hogy az adatszolgáltatását mely időszakban hatályos fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendelet alapján kívánja megtenni:

- 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.),
- 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).

26. sor: Ebben a sorban a 25. sorban kiválasztott kormányrendelethez kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklistából kiválasztani.

A 206/2006 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás

[530] Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videogyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás

Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, ha az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy

b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videogyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	2019.07.14-e előtt megkezdett beruházások esetén: jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás;

	2019.07.14-2020.12.31. között megkezdett beruházások esetén: jelenértéken legalább 300 millió forint értékű, kisvállalkozás, illetve legalább 400 millió forint értékű középvállalkozás által megvalósított beruházás; 2021.01.01-től megkezdett beruházások esetén: jelenértéken legalább 200 millió forint értékű kisvállalkozás, illetve legalább 300 millió forint értékű középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás
13	jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás
14	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás

27. sor: Kérjük, válassza ki a fejlesztési program/beruházás státuszát, a kedvezmény igénybevételét és adatszolgáltatási kötelezettséget érintően. Az alábbi kód értékek közül választhat:

1 = Az adózó programjára a 165/2014. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg (végleg elesett az adókedvezmény igénybevételének jogától).

2 = Az adózó programjára a 206/2006. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő egy éven belül nem kezdte meg.

3 = Az adózó az előzőektől eltérő feltétel nem teljesülése miatt véglegesen elesett a kedvezmény igénybevételétől.

4 = Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.

5 = Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére és azt igénybe is veszi, vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.

6 = Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

7 = Ha a bejelentéshez kapcsolódóan a fejlesztési adókedvezmény első igénybevételére került sor.

C) Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését[531].

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban)[532].

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklistából a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódja.

Az a) rovatban

- a 206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
- a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcímek,

[531] 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont
[532] 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

esetén jelölhető az értéklistából kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen marad).

Területi kódok listája 2007-től az adókedvezmény igénybevételéhez:
A **01-22-ig** felsorolt területi kód jelölendő a megfelelő tervezési-statisztikai régióban, kistérségben lévő települési önkormányzat közigazgatási területén megvalósított, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésében előírt, legalább **1 milliárd forint értékű beruházás esetén.**

Figyelem! Ha beruházását a 01-15. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válassza a 22-es kódot.

01. Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)

02. Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)

03. Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)

04. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye **(**Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)

05. Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)

06. Jász-Nagykun-Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)

07. Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)

08. Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)

09. Csongrád-Csanád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)

13. Baranya megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)

14. Tolna megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)

15. Somogy megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)

22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, **a szabad vállalkozási zóna területén**[533] a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.
Figyelem! Ha beruházását a 25-41. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 42-es kódot.

25. Baranya megye

26. Bács-Kiskun megye

27. Békés megye

28. Borsod-Abaúj-Zemplén megye

29. Csongrád-Csanád megye

30. Hajdú-Bihar megye

31. Heves megye

32. Jász-Nagykun-Szolnok megye

[533] 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

33. Nógrád megye

34. Somogy megye

35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye

36. Tolna megye

37. Egyéb**

38. Vas megye (Nyugat-Dunántúli régió)

39. Zala megye (Nyugat-Dunántúli régió)

40. Közép-Magyarországi régió I.

41. Közép-Magyarországi régió II.

42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendők a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A **40-es** és a **41-es** területi kódok a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendők.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklistából történő kiválasztással.

Figyelem! Ha beruházását egyidejűleg több megyében valósította meg, válassza a 69-es kódot!

50. Baranya megye

51. Bács-Kiskun megye

52. Békés megye

53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye

54. Csongrád-Csanád megye

55. Fejér megye

56. Győr-Moson-Sopron megye

57. Hajdú-Bihar megye

58. Heves megye

59. Jász-Nagykun-Szolnok megye

60. Komárom-Esztergom megye

61. Nógrád megye

62. Pest megye

63. Somogy megye

64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye

65. Tolna megye

66. Vas megye

67. Veszprém megye

68. Zala megye

69. több megye

33. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a beruházáshoz/fejlesztési programhoz engedélyezett és igénybe vett, a támogatáshalmozódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát[534]. Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést szolgáló beruházás esetén a ténylegesen igénybe vehető adókedvezmény teljes összegét. (Az a) rovat a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén adatot nem tartalmazhat).

34. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét[535]. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét[536].

37. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** (kivéve a 09-es és 14-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban[537].

38. sor: Ha a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén**) a 206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b)** pont szerint[538] elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a)** pont alapján[539] elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Ha a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik, e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es és 14-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja szerinti[540], a tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének megfelelő,** ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Az alábbi **41-42. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve

[534] 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont
[535] 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont
[536] 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont
[537] 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont
[538] 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont
[539] 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok
[540] 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

- a kedvezményezett települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
- az adott beruházás bejelentésekor a Tao. tv. 22/B. § i) pontjában szereplő, az akkor hatályos beruházási értékhatároknak megfelelő értékben kis- vagy középvállalkozások által megvalósított beruházás
- jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás
- jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás

esetén egyet kell kitölteni az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát[541].

42. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. szerinti bérköltséget[542], amennyiben az adózóra a 2020. január 1. előtt hatályos jogszabályok vonatkoznak.

A következő **45-46. sorokban** csak a munkahelyteremtést szolgáló beruházások esetén kell adatot szolgáltatni.

45. sor: Itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban** a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévről benyújtandó bevallásban az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát[543]. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken[544]. Az a) rovatban szereplő adatot az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben - utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben - kell jelölni.

46. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát[545].

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás 2129-05-03

Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2129-05-03-as lapot beruházásonként kell kitölteni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

[541] 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont
[542] 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont
[543] 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a) pont
[544] 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b) pont
[545] 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

D) Üzembehelyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybevételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet 5. §-a alapján. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 01).

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban)[546].

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni[547].

50. Baranya megye

51. Bács-Kiskun megye

52. Békés megye

53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye

54. Csongrád-Csanád megye

55. Fejér megye

56. Győr-Moson-Sopron megye

57. Hajdú-Bihar megye

58. Heves megye

59. Jász-Nagykun-Szolnok megye

60. Komárom-Esztergom megye

61. Nógrád megye

62. Pest megye

63. Somogy megye

64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye

65. Tolna megye

66. Vas megye

67. Veszprém megye

68. Zala megye

69. több megye

[546] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont
[547] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe[548].

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételének üzleti évét[549].

E) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

120. sor: Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését[550].

121. sor: Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban)[551].

122. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházásrész megnevezését[552].

123. sor: Itt kell szerepeltetni a 122. sorban feltüntetett beruházásrészre vonatkoztatva az a) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés a) pontja szerinti bekerülési értéket, illetve a b) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többletköltség összegét[553]. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.

124. sor: Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét[554].

125. sor: Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmozódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát[555].

126. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (6) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatát GJ mértékegységben kifejezve[556].

127. sor: Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény beruházásonként számított összegét jelenértéken[557].

Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről 2129-05-04

Figyelem! Kérjük, hogy a csoportos társaságiadó-alany csoportszinten tüntesse fel az adatokat.

A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

[548] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés e) pont
[549] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés b) pont
[550] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont
[551] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés b) pont
[552] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont
[553] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont
[554] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés d) pont
[555] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés f) pont
[556] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés g) pont
[557] 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés c) pont

F) Jogcímek [05-01 lap 03. sor b) rovat kibontása]

140. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **2129-05-01 lap 03. sor b) rovatában** feltüntetett – a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – adókedvezmény mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímen került igénylésre.

150-156. sorok: E sorokban az a) oszlopban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 140. sorban jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható. A b) oszlopban kérjük szerepeltetni az adott jogcímhez tartozó adókedvezmény összegét.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímekre nyújtható támogatás:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

ae) képzéssel összefüggő feladatokra;

af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,

bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

bf) képzéssel összefüggő feladatokra;

bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek

ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,

ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;

cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak

da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

de) képzéssel összefüggő feladatokra,

df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;

dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestületnek (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság)

ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

Figyelem! A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére **az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek** - így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat - **támogatására**.

A Tao. tv. 22/C. § (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet[558].

A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása

(2129-06-01; 2129-06-02; 2129-06-03)

Figyelem! Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózók kötelezettek előleg bevallásra, mely adózók az előleg kötelezettség bevallására szolgáló lapok közül az F), G), illetve H) táblákat tölthetik ki.

Figyelem! Az adószámlán a B)-E), illetve a H) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. [Az adózó a B), C), D), E), H) táblák közül csak egyet tölthet ki.]

Az adózónak a 2129-06-01/02/03. lapok egyikén kell bevallania a társaságiadóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra[559].

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó az A), B), C), D), és E) táblák egyikében sem tüntethet fel adatot. Az F) tábla alapján meghatározott társaságiadó-előlegét – a G) tábla adatainak kitöltését követően – a H) táblában szerepeltetheti. Nem

[558] Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés
[559] Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

töltheti ki a B) és C) táblát a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó.

Nem kell társaságiadó-előleget bevallani[560]:

- ha a bevallás a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt kerül benyújtásra,
- az MRP szervezetnek,
- a nonprofit szervezetnek (ide nem értve az európai területi társulást, illetve a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt),
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a vízitársulatnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek,
- a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének, valamint
- a 2021. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak, akkor, ha az átalakulás napja jelen adóbevallás benyújtását megelőzi.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a vonatkozó előleg-bevallási tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni.

Figyelem! A **csoportos társaságiadó-alany esetén** a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért **a társaságiadó-előlegét az általános szabályok szerint kell megfizetnie**, akkor is, ha van olyan tagja, vagy esetleg az összes tagja eltérő fizetési ütemezéssel bíró szakágazatba (mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba) sorolt személy. A csoportos társaságiadó-alany a 2129-06-02. lapot nem töltheti ki.

Figyelemmel arra, hogy a csoportos társaságiadó-alany csak a társasági adó vonatkozásában jogosult csoportként eljárni, ezért az egyéb adónemeknél a csoporttagok egyedileg vallják be kötelezettségeiket. Ha a csoporttag nyújtja be jelen bevallását az innovációs járulék, illetve az energiaellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki 2129-06-04., 2129-06-05. lapokat. A csoportos társaságiadó-alany ennek a két lapnak a kitöltésére nem jogosult.

Figyelem! A Tao. tv. 26. § (1) bekezdése értelmében **nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.** Az adóelőleg-bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.

A 21251. számú bevallásban – kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózók által – szerepeltetett adóelőlegek ellenére az internetes program által jelen bevallásban kiszámított adóelőleg összege nem okoz duplikációt, mivel az a NAV adatok kontrollálása után törlésre kerül.

[560] Tao. tv. 26. § (11) bekezdés

Az adózónak nem áll fenn társaságiadóelőleg-fizetési kötelezettsége, ha a 2129-01-02. lap 21. sor szerinti adókötelezettsége nulla.

Ha az adózónak társaságiadóelőleg-fizetési **kötelezettsége nulla** (például 500 forint alatti összeg, adókedvezmény vagy negatív adóalap esetén), akkor a borítólap „C" mezőjében a 06-01, 06-02, 06-03 lapok egyikének kódkockájába **„0"-át kell írni.** A „0"-ával jelölt, vagy a kódkockában nem jelölt (üres) 06-os részletező lapot **nem kell benyújtani.**

2129-06-01

A) Az éves adóelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Ebbe a sorba az adóévi fizetendő társasági adó összegét kell beírni (egyezően a 2129-01-02. lap 21. sor c) rovatában, vagy a 2129-01-06. lap 180. sor b) rovatában feltüntetett összeggel.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi fizetendő adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, negyedévente esedékes, ha (a 01. sor adata) legfeljebb 5 millió forint[561].

02. sor: Ezt a sort az adóévi működés naptári napjait feltüntetve az az adózó töltse ki, amely a jelen bevallással érintett adóévben nem 12 hónapon keresztül működött (például átalakulással jött létre).

Az adózó a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével a kiva alanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszakra társaságiadó-bevallási és fizetési kötelezettségét teljesíteni. Ezen kötelezettség teljesítésére a 2143TAO nyomtatvány szolgál. A **Katv. hatálya alól** 2021. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó – jelen bevallásában – a társaságiadó-előleget az évesítésre vonatkozó szabályok alapján állapítja meg.

03. sor: Ebben a sorban az előlegkötelezettség évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek, vagy szökőév esetén 366-nak a szorzatát – kell feltüntetni.

A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

Az az adózó, amely nem töltötte ki a 02. sort, ebben a sorban ismételje meg a 01. sorban feltüntetett összeget.

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén

04. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2022. július 1-je és 2023. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2021. évre vonatkozó éves fizetendő adó összege – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint. Ebben az esetben az adózó negyedéves kötelezett lesz, így negyedévente egyenlő részletekben köteles adóelőleget fizetni a negyedévet követő hónap 20-áig.

Ezen táblarész szerint teljesített bevallás alapján az első előlegfizetésnek a 2022. év harmadik negyedévére vonatkozóan 2022. október 20-áig kell eleget tenni.

[561] Tao. tv. 26. (7) bekezdés

05-08. sorok: E sorokba kell beírni a 04. sorban feltüntetett összeg 25-25 százalékát.

C) Az adóelőleg bevallása havi kötelezettség esetén

09. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2022. július 1-je és 2023. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2021. évre vonatkozó éves fizetendő adóösszege – a 01. sor adata – meghaladja az 5 millió forintot.

Az adóelőleg-megfizetése 12 havi egyenlő részletben esedékes minden hónap 20-áig.

Ezen táblarész alapján teljesítendő első adóelőleget – 2022. július hónapra vonatkozóan – 2022. július 20-áig kell megfizetni.

10-21. sorok: E sorokba kell beírni a 09. sorban szereplő összeg 1/12-ed részét.

2129-06-02

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

D) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása negyedéves kötelezettség esetén

22. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2022. július 1-je és 2023. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2021. éves kötelezettsége – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint (negyedéves kötelezett).

23-26. sorok: Az adóelőleg összege 2022. harmadik negyedévében (23. sor) az éves adóelőleg – a 22. sor adatának – 30 százaléka (fizetendő 2022. október 20-áig), 2022. negyedik negyedévében (24. sor) a 40 százaléka (fizetendő 2023. január 20-áig), 2023. első negyedévében (25. sor) a 10 százaléka (fizetendő 2023. április 20-áig), 2023. második negyedévében (26. sor) pedig a 20 százaléka (fizetendő 2023. július 20-áig).

E) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása havi kötelezettség esetén

27. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2022. július 1-je és 2023. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2021. éves kötelezettsége – 01. sor adata – meghaladja az 5 millió forintot (havi kötelezett).

Az adóelőleg-megfizetése minden hónap 20-áig esedékes.

Ezen táblarész alapján teljesítendő első adóelőleget – 2022. július hónapra vonatkozóan – 2022. július 20-áig kell megfizetni.

Az adóelőleg-kötelezettség esetükben a következő:

28-30. sorok: E sorokba kell beírni a 27. sor összegének 10-10 százalékát.

31-33. sorok: E sorokba a 27. sor összegének 13,4-13,4 százaléka kerül.

34-36. sorok: E sorokba kell beírni a 27. sor összegének 3,3-3,3 százalékát.

37-39. sorok: E sorokba kell bejegyezni a 27. sor összegének 6,6-6,6 százalékát.

2129-06-03

F) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó éves adóelőleg-kötelezettségének meghatározása

40. sor: Ebbe a sorba az adóévi fizetendő **(**egyezően a 2129-01-02. lap 21. sor c) rovatában, vagy a 2129-01-06. lap 180. sor b) rovatában feltüntetett összeggel) társasági adó összegét kell beírni.

41. sor: Itt kell szerepeltetni az adóévi (üzleti évi) működés – ha az nem egy teljes év – naptári (üzleti évi) napjainak a számát.

42. sor: Ebben a sorban az előleg-kötelezettség évesített összegét – a 40. sor és a 41. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek, vagy 366-nak (szökőév esetén) a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

Az az adózó, amely nem töltötte ki a 41. sort, e sorban ismételje meg a 40. sor szerinti összeget.

Valamennyi, a naptári évtől eltérő üzleti év adókötelezettségéről bevallást benyújtó adózó – ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott és üzleti éve egészében működött – a 40. és a 42. sorban azonos összeget szerepeltet. Így kell eljárnia a végelszámolás alatt álló adózónak is.

G) Adatok az adóelőleg bevallásához

43. sor: E sorba kérjük beírni – információs adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a jelenleg érvényes választott mérlegfordulónapjának a dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákba.

44. sor: E sor kódkockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X”-et, a többi adózó – kérjük – hagyja üresen. Ezt a sort a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki.

45-46. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük **„X”-szel** jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévre fizetendő társasági adó összege (a 40. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot; háromhavonta esedékes, ha a 40. sor adata legfeljebb 5 millió forint[562].

H) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó adóelőlegének bevallása

47. sor: Ebben a sorban a 42. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.

[562] Tao. tv. 26. § (7) bekezdés

48-71. sorok: E sorokban kell szerepeltetni a 42. sor szerint megállapított összeg alapján az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta –, amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónap adathelyét üresen kell hagyni. A jelölt sorok közül a megfelelő sorokban kell feltüntetni a jelen adóbevallás esedékességét (az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napját) követő második naptári hónaptól (annak első napjától) kezdődő 12 hónapos időszak esedékes adóévi hónapjaira eső összegeket.

Az az adózó, amelyik nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban (az évesített adó 1/12-ed részének megfelelő összegben) szerepeltethet adatot, ha havi adóelőleg bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen (az évesített adó negyedrészének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően, ha adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegfordulónaptól függően – bármely három adóévi hónapot.

Példák a 48-71. sorok kitöltésére

Az adózó mérlegfordulónapja a 2021. évben március 31-e. Ez esetben a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2021. április 1-jétől 2022. március 31-éig tart.** Ha az üzleti évi fizetendő adója (40. sor szerint) 5 400 E forint, úgy a jelen bevallásában a következők szerint vallja be esedékes adóelőlegét:

40. sor: 5 400

42. sor: 5 400

Az adózónak a 2022. március 31-ét követő ötödik hónap utolsó napját – 2022. augusztus 31-ét – követő második naptári hónap első napjától, azaz 2022. október (1-től) kezdődően 2023. szeptember (30-ával) bezárólag jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. A 47. sor a) rovatában feltüntetett előleg-kötelezettség (5 400 E Ft) 1/12-ed részét (450 E - 450 E Ft-ot) kell az 51.-62. sorokban szerepeltetni.

Ha az adózó a rendelkezésére álló határidőn belül (korábban) teljesíti bevallási kötelezettségét, akkor is a leírtak szerinti adóelőleg-bevallási időszak az irányadó.

Az az adózó, amelyik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban tüntethet fel adatot, ha havonkénti előlegbevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen a negyedéves bevallás-gyakoriság esetén. Az esedékes összegeket a Tao. tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege.

Például: ha a G) táblázat 44. sora szerinti adózó mérlegfordulónapja a 2021. évben október 31-e, akkor a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2021. november 1-jétől 2022. október 31-éig tart.** Ha az üzleti évi fizetendő adója (40. sor szerint) 5 400 E forint, úgy a jelen bevallásában a következők szerint vallja be esedékes adóelőlegét:

40. sor: 5 400

42. sor: 5 400

Az adózónak a bevallásában a 2023. május 1-jétől 2024. április 30-ig terjedő időszakra jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. Ennek megfelelően a 47. sor a) rovatában feltüntetett előleg-kötelezettséget (5 400 E forintot) kell – az előírt százalékos mértékű megoszlásban – az 58-69. sorokban bevallani. Ez a megoszlás a példa szerint a következő. A 47. sor a) rovatában feltüntetett összegnek a 10 százaléka havonta a harmadik adóévi negyedévben (az 58-60. sorokban), a 13,4 százaléka havonta a negyedik adóévi negyedévben (a 61-63. sorokban), a 3,3 százaléka havonta az első adóévi negyedévben (a 64-66. sorokban), és a 6,6 százaléka havonta a második adóévi negyedévben (a 67-69. sorokban).

Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása 2129-06-04

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie. Ha a csoporttag nyújtja be ezt a bevallását az innovációs járulék tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

Az adószámlán az I) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 2129-06-04. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra[563]. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a J) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 2129-01-04. lap 100. sor értéke nulla), akkor a borítólap „C" mezőjében a 06-04-es lap kódkockájába „0"-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0" érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! Az Inno. tv. 16. § (9) bekezdése értelmében **nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.** Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.

I) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**[564] az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített, 12 hónapra számított összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

72. sor: Ebben a sorban[565] a **mikro-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódkockák találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján, valamint az azt

[563] Inno. tv. 16. § (5) bekezdés
[564] Inno. tv. 16. § (6) bekezdés
[565] Kk. tv. 3. § (2), (3) bekezdések

követő üzleti év első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás (nem járulékköteles),

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás (járulék köteles).

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

Az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat az adózók a partner és kapcsolódó vállalkozások adataival együtt határozzák meg, figyelemmel az állami és önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályokra, illetve a „kétéves szabályra”.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv. szerinti mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

Az az adózó, amely mindkét kódkockában **„2”-est jelöl** (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így az I) és az J) táblarészek megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2020. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2020. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján 2021. január 1-én kisvállalkozásnak minősül **(„1”-est jelöl)**, az I) és J) táblarészekben értékadatokat nem tüntet fel.

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

73. sor: Ebbe a sorba a 2021. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 2129-01-04 lap 100. sorában feltüntetett összeggel.

74. sor: Ebben a sorban a 2021. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

75. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget,** illetve annak évesített (12 hónapra számított) összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 74. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételje meg a 73. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 73. sor és a 74. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

J) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként**) egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni[566].

Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

76. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 75. sor szerinti adattal.

[566] Inno. tv.16. § (5) bekezdés

77–100. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 76. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járulékelőlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre" vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege.

Például: már a 2021. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett, eltérő üzleti évre áttérő adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2021. évben július 31-e, akkor a 2021. május 31-éig benyújtott 2029. számú bevallásában a 2021.09., 2021.12., 2022.03. és 2022.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket, illetve a 2129EUD. számú nyomtatványban az adózó a bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2022.02. hónaptól 2023.01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: 2022.10. és 2023.01**.** vallott be járulék előleget. A 2129. számú nyomtatványon a 2023.02. hónaptól – 2024.01. hónapig terjedő előleg bevallási időszakra 2023.04., 2023.07., 2023.10., 2024.01. hónapokra kell a járulék előleg összegeket feltüntetni.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása 2129-06-05

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie. Ha a csoporttag nyújtja be ezt a bevallását az energiaellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

Az adószámlán az M) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 2129-06-05. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra[567].

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az M) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 2129-01-03. lap 53. sor értéke nulla), akkor a borítólap „C" mezőjében a 06-05-ös lap kódkockája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

K) Az éves jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**[568] az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

[567] Thtv. 8. § (2) bekezdés
[568] Thtv. 8. § (3) bekezdés

101. sor: Ebbe a sorba a 2021. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 2129-01-03 lap 53. sorában, vagy a 2129-01-06 lap 200. sorában feltüntetett összeggel.

102. sor: Ebben a sorban a 2021. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

103. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget,** illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 102. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételje meg a 101. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 101. sor és a 102. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

L) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

104. sor: E sorba kérjük beírni – tájékoztató adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a jelenleg érvényes, választott mérlegfordulónapjának a dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákba.

105-106. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni a jövedelemadó-előleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az előző adóévi fizetendő adó (a 101. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 101. sor adata legfeljebb 5 millió forint[569].

M) A jövedelemadó-előleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – jövedelemadó bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (havonta, illetve háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni[570].

107. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 103. sor szerinti adattal.

108-131. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 107. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egy negyedek vagy egy tizenkettedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott jövedelemadó-előlege. Nem lehet előleget bevallani arra a hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be jövedelemadó-előleget[571].

[569] Thtv. 8. § (6) bekezdés
[570] Thtv. 8. § (6) bekezdés
[571] Thtv. 8. § (2) bekezdés

A 2021. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak nem kell előleget bevallania, akkor, ha az átalakulás napja ennek a bevallásnak a benyújtását megelőzi[572].

A 21251 számú bevallásban – kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózók által – szerepeltetett adóelőlegek ellenére az internetes program által ebben a bevallásban kiszámított adóelőleg összege nem okoz duplikációt, mivel a NAV adatok kontrolálása után törlésre kerül.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

2129-07-01

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitöltenie. A kettős könyvvitelt vezető adózók közül az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak nem kell kitölteni. A kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, valamint a nonprofit szervezetnek** a 01. („Értékesítés nettó árbevétele”) sort kell kitöltenie.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 07-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). A 07-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

A mikrogazdálkodói eredménykimutatást készítő adózónak, aki NY-02-es lap 45. sorát jelölte „X”-szel, csak az összesítő sorokat kell kitöltenie.

E lap sorai az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, illetve egyéb, külön jogszabályban (kormányrendeletben) meghatározott speciális beszámolók vagy a könyvviteli zárlat, és az analitikus nyilvántartások alapján összeállított adatokat tartalmazzák. A lapok a Sztv. 2. számú melléklet szerinti összköltség eljárás alkalmazásával elkészített eredménykimutatásnak felelnek meg.

Az Sztv. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. Ha az így elszámolandó tétel(ek) összege abszolút értékben meghaladja a tárgyidőszakban az adott sorban elszámolt tételek összegét, az adott sor adata negatív összegűvé válhat. A kitöltésnél erre figyelemmel, ha az adott sorban szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a **„–” előjel** kiírását.

[572] Thtv. 8. § (5) bekezdés

A **szociális szövetkezet**, **valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság** az összes (közhasznú/közcélú, valamint a vállalkozási) tevékenységével kapcsolatos összevont adatokat szerepeltesse a 01-39. sorokban.

Az **iskolaszövetkezetnek, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek, valamint a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének,** annak ellenére, hogy az adóalapot nem az adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni – tájékoztató adatként – e táblát is ki kell töltenie.

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „—" előjel feltüntetését!

01. sor: E sor c) rovatában kell **az értékesítés nettó árbevételeként** kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az **üzleti évben** értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét[573].

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a befektetési szolgáltatásból származó bevételeknek, a kapott jutalékoknak és díjbevételeknek az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeinek összegét,
- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeit,
- biztosítóknál a biztosítástechnikai bevétel összegét.

Kérjük az a) rovat megfelelő kódkockájában jelölni,

- biztosítónál a biztosítástechnikai bevétel esetén 1-gyel,
- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel esetén 2-vel,
- hitelintézetnél a pénzügyi szolgáltatás és a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel esetén 3-mal,

ha az árbevétel több mint 50 százaléka a jelölt bevételből származik.

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni az értékesítés nettó árbevételének összesen (a belföldi és az exportértékesítés együttes) adatát.

02. sor: E sor b) rovatába kell kiemelni a 01. sor c) rovatában szereplő nettó árbevételnek azon részét, amely **exportértékesítésből** származik[574].

03. sor: E sor c) rovatában kell **az aktivált saját teljesítmények értékeként** kimutatni a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét[575].

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a **„–" előjel** kiírását.

04. sor: E sor c) rovatában szerepeltetendőek az **egyéb bevételek,** azaz az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek[576].

[573] Sztv. 72. § - 75. §
[574] Sztv. 74. § (2) bekezdés
[575] Sztv. 76. §
[576] Sztv. 77. §

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál az árbevételnél fel nem sorolt, üzleti tevékenységből származó egyéb bevételeket és az értékvesztés visszaírásokat,
- befektetési vállalkozásoknál, az üzleti tevékenység eredményét képező, befektetési szolgáltatási tevékenység bevételének nem minősülő egyéb bevételeket és az nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele,
- biztosítóknál ezt a sort nem kell kitölteni.

05. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 04. sor c) rovatából kiemelve – **a költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás** összegét.

06. sor: E sor c) rovatában kell szerepeltetni a 07-11. sorok b) rovataiban részletezett **anyagjellegű ráfordítások** összesen adatát.

A fióktelep a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken – jellegének megfelelően – az igénybe vett szolgáltatások értékeként (08. sor), az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként (09. sor), illetve az egyéb szolgáltatások értékeként (11. sor) köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni[577].

07. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az üzleti évben felmerült **anyagköltségeket[578]**.

08. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az igénybe vett szolgáltatások értékeként** az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben[579].

09. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét az értékesítéskor[580].

10. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az eladott áruk beszerzési értékét[581].**

11. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **egyéb szolgáltatások** értékét[582].

12. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 11. sor b) rovatából kiemelve – **a bankköltség (kamat nélküli) összegét.**

13. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 11. sor b) rovatából kiemelve – **a biztosítási díj** összegét.

[577] Sztv. 78. § (7) bekezdés
[578] Sztv. 78. § (2) bekezdés
[579] Sztv. 78. § (3) bekezdés
[580] Sztv. 78. § (6) bekezdés
[581] Sztv. 78. § (5) bekezdés
[582] Sztv. 78. § (4) bekezdés

14. sor: E sor c) rovata tartalmazza a **személyi jellegű ráfordítások** – 15-17. sorok b) rovataiban részletezett – összesen adatát.

15. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) adatából kiemelve – a **bérköltség** összegét[583].

16. sor: E sor b) rovatába kerül – a 14. sor c) rovatából kiemelve – **a személyi jellegű egyéb kifizetések** összege, vagyis a természetes személyeknek nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható áfáját, továbbá az ezen összegek után az adózó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is[584].

17. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) rovatából kiemelve – a **bérjárulékok** összegét[585].

18. sor: E sor c) rovatában **az értékcsökkenési leírás** összege szerepeltetendő. Itt kell feltüntetni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdése szerint meghatározott, az Sztv. 53. § (3) bekezdése szerint módosított értékcsökkenése összegét,
- a 200 E forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét.

Ebben a sorban tehát csak a terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg szerepeltetendő. A terven felüli értékcsökkenés összegét ugyanis – függetlenül attól, hogy az eszköz az állományból kivezetésre kerül-e vagy sem – az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.

19. sor: E sor c) rovatába kerülnek **az egyéb ráfordítások.** Ezek körében szerepeltetendő például a terven felüli értékcsökkenés, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összege, azaz az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteségjellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek ráfordításainak[586].

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a fizetett jutalékoknak és díjbevételeknek, az egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításainak, a befektetési szolgáltatás ráfordításainak az üzleti tevékenységből származó egyéb ráfordításoknak és az értékvesztésnek az összegét,
- befektetési vállalkozásoknál, a befektetési szolgáltatási tevékenységnek nem minősülő egyéb ráfordításokat és a nem befektetési tevékenység ráfordításait,
- biztosítóknál ezt a sort nem kell kitölteni.

[583] Sztv. 79. § (2) bekezdés
[584] Sztv. 79. § (3) bekezdés
[585] Sztv. 79. § (4) bekezdés
[586] Sztv. 81. §

20. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek – az üzleti évhez kapcsolódóan – **adott támogatás, juttatás** összegét[587].

21. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – **adók, illetékek, hozzájárulások** tárgyévre bevallott, fizetendő összegét[588].

22. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – **a követelések** Sztv. 55. § (1)-(2) bekezdése szerint elszámolt **értékvesztésének** összegét[589].

23. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a pénzügyi szervezetek különadójának összegét.

24. sor: E sor c) rovata a befektetési szolgáltatási tevékenységek ráfordításait tartalmazza.

25. sor: E sor c) rovatában kell szerepeltetni a biztosító társaságok egyéb biztosítástechnikai ráfordításait, melyek nem tartalmazzák a 03, 06, 14, 18 sorokban már feltüntetett összegeket.

26. sor: E sor c) rovatában kell kimutatni **az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként**

- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének (01. sor)
- biztosítótársaságok esetében a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeinek (01. sor) és ráfordításainak (24. sor)
- az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének (03. sor),
- az egyéb bevételeknek (04. sor), valamint
- az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások (06. sor),
- személyi jellegű ráfordítások (14. sor),
- értékcsökkenési leírás (18. sor),
- az egyéb ráfordítások (19. sor),
- befektetési vállalkozásoknak a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai (24. sor),
- biztosítóknak az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások (25. sor)
- a (±01±03±04─(±06)─(±14)─(±18)─(±19)─(±24)─(±25)) sorok eredményeként számított összegét.

2129-07-02

27. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek összes bevételét.**

[587] Sztv. 81. § (2) bekezdés c) pont
[588] Sztv. 81. § (2) bekezdés e) pont
[589] Sztv. 81. § (4) bekezdés a) pont

28. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a kapott (járó) osztalék és részesedés** összegét, azaz a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó összeget (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált[590].

29. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként** a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti **nyereségjellegű különbözetet[591].**

30. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége** között kimutatásra kerülő tételeket, a befektetett pénzügyi eszközök között szereplő, kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával[592].

31. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek** között kimutatásra kerülő tételeket, a forgóeszközök között szereplő, kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával[593].

32. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni – a 30. és 31. sorok b) rovataiból kiemelve – **a magánszemélyektől kapott kamatok, kamatjellegű bevételek** együttes összegét.

33. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek összes ráfordításait**

34. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamveszteségét**[594].

35. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a nem magánszemélynek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét[595].

36. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a magánszemélynek fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét.

37. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a részesedések, értékpapírok, bankbetétek elszámolt értékvesztésének** összegét, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével[596].

38. sor: E sor c) rovatában kell kimutatni – a pénzügyi műveletek bevételeinek (27. sor) és a pénzügyi műveletek ráfordításainak (33. sor) különbségeként – **a pénzügyi műveletek eredményét.**

39. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni – az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének (±26. sor) és a pénzügyi műveletek eredményének (±38. sor) összevont összegeként – **az adózás előtti eredményt.**

---

[590] Sztv. 84. § (1) bekezdés
[591] Sztv. 84. § (2) bekezdés
[592] Sztv. 84. § (3)-(4) bekezdés
[593] Sztv. 84. § (5)-(6) bekezdés
[594] Sztv. 85. § (1a) bekezdés
[595] Sztv. 85. § (2) bekezdés
[596] Sztv. 85. § (6) bekezdés

Önellenőrzési melléklet
2129-08

A 2129. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal kell benyújtani, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni, még akkor is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 2129-08 lap 10. sor d) rovatában szerepelhet adat.

Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**. Kérjük a vonatkozó kódkockában jelölje „X"-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ebben az esetben se feledje a borítólapon a „Bevallás jellege" kódkockában az önellenőrzést „O"-val jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét a 2129-08-as lap „a" rovatában,** míg az adókötelezettség változása esetén a különbözetet a „b" rovatban **kell kimutatni**. Az adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c" rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d" rovatba kerül.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás a 2129-01-02. lap 23-27. sorok b) rovatában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell[597].

Az önellenőrzési pótlékot a bevezető rész „Általános tudnivalók" cím alatt ismertetettek szerint kell kiszámítani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.[598]

Ez az összeg 215-ös adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt, illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)" rovatba az adóalap, a „b)" rovatba az adókötelezettség változása, a „c)" rovatba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)" rovatba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Ha az „Adókötelezettség változása" rovatban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlék felszámítására ez esetben nem kerül sor –, azaz az önellenőrzés következtében

[597] Art. 57. § (3)
[598] Art. 57. § (1)

az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéshez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű **ATVUT17 jelű űrlapot** kell benyújtani.

08. sor: Ha az **önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt** nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társaságiadó-kötelezettség változását ebben a **08. sorban kell jelölni,** tekintettel arra, hogy ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése alapján pótlékmentes. (A 08. sorban csak a b) rovat tölthető ki.)

09. sor: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt, illetve az önellenőrzéssel helyesbített Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adóalap, illetve adókötelezettség változását. Az „a)” rovatba az adóalap, a „b)” rovatba az adókötelezettség változása, a „c)” rovatba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” rovatba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Amennyiben az önellenőrzésre azért került sor, mert a korábbi fizetendő társasági adó változott, és ezáltal módosult a tőkekivonásra jutó adó összege, kérjük, hogy a 08. lap 01. és a 09. sorát is szíveskedjen kitölteni. Ha az adózó a tőkekivonásra jutó adóra alkalmazza a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdése szerinti részletfizetést, a társaságiadó-fizetési kötelezettséggel szemben a tőkekivonásra jutó adó összege automatikusan ellentételezésre, majd öt részletben előírásra kerül, tekintettel arra, hogy a társaságiadó-kötelezettség magában foglalja az adóalap-növelő tételként figyelembe vett tőkekivonásra jutó adó adóalapját.

10. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés esetén** a 01- 09. sorok összegét.

Figyelem! Ha a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul, ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 01-09. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
2129-EUNY

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének[599] oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 2129-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a sorszámot, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A (B) blokkban lévő 3-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

[599] Art. 195. §

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat 2129-10

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany csak akkor töltheti ki, ha a 2129-A-08-R1 lap 01. sorában 4-es – a kiegészítő nyilatkozat választására vonatkozó – jelölés szerepel. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Ez a kiegészítő nyilatkozat kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

Ezt a Nyilatkozatot a társaságiadó-alany akkor **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni,** ha az adózó a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi[600] kötelezettséget választotta. Ez a nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2021. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintra kerekítve kell megadni.

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

Figyelem! A **nyilatkozat minden rovatát ki kell tölteni**, ha a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”.

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai 2129-RNYIL

A társasági adó rendszerében az úgynevezett adófelajánlás intézménye lehetőséget biztosít a társaságiadó-alanyok számára a társasági adóról történő rendelkezésre.

Figyelem! Az adófelajánlás tekintetében a csoportos társaságiadó-alany csoportképviselője jár el.

[600] Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

Ha az adózó a társaságiadó-előlegek terhére rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy az általa felajánlott és a NAV által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el a társasági adó összegének 80 százalékát, e bevallásban tett rendelkező nyilatkozata útján rendelkezhet a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóévi kedvezményezett célra még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő társasági adójának kedvezményezett célra történő felajánlásáról. **Az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a társasági adó összegének 80 százalékát.**

Figyelem! A korábban (az adóelőleg terhére) tett és teljesült felajánlást ebben a bevallásban nem szükséges „megismételni".

A rendelkező nyilatkozat megtételére ennek a bevallásnak a benyújtására vonatkozó határidők érvényesek. A jogszabály nem zárja ki, hogy egy bevallásban több rendelkezés is történjen.

A Tao. tv-ben meghatározott kedvezményezett cél *a filmalkotás,* illetve a *látvány-csapatsport támogatása* lehet.

Az adózó adófelajánlásának teljesítéséhez szükséges, hogy rendelkezzen az adott kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolással és az a NAV-hoz beérkezzen. Ez alól kivételt képez, ha az adózó a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: NFI) külön számlája javára tesz felajánlást, mivel ilyen esetben igazolás kiállítására nem kerül sor (nincs mit megküldeni a NAV-hoz).

Az igazolást

- filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet (ide nem értve az NFI-t) együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság, azaz a Nemzeti Filmiroda,
- a látvány-csapatsport támogatása esetén
    - ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpia Bizottság (MOB) akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a sportpolitikáért felelős miniszter (Honvédelmi Minisztérium),
    - ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy látvány-csapatsport érdekében létrejött közhasznú alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az országos sportági szakszövetség

állítja ki.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét a NAV– az adózó döntése alapján – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, vagy sportszervezet (sportiskola), látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány, avagy a MOB részére utalja át.

*A **látvány-csapatsport támogatása esetén** nem szükséges a kedvezményezetti célról szóló igazolás elektronikus úton történő megküldése, tekintettel arra, hogy azt a kiállító szerv hivatalból megküldi a NAV-nak.*

A felajánlás alapján az átutalást az NAV azzal a további feltétellel teljesíti, ha

- az adózó az igazolását a nyilatkozat benyújtásáig csatolja (kivéve a látvány-csapatsport támogatása, illetve az NFI részére történő felajánlás esetét) és
- az adózónak, továbbá a kedvezményezettnek a NAV-ál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása (csoportos társaságiadó-alany esetében a csoportos társaságiadó-alany társasági adónemen fennálló adótartozása) a 100 ezer forintot az átutalás napján nem haladja meg, és
- az adózó a vonatkozó társaságiadó-bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a társasági adóját határidőben, teljes összegben megfizette.

Ha felajánlása a fenti átutalási feltételek valamelyikének nem felel meg, a NAV az átutalást nem hajtja végre, arról elutasító határozatot hoz.

A fenti feltételek teljesülése esetén **a NAV az átutalást** a bevallás benyújtásától, illetve az abban bevallott kötelezettség teljesítését (megfizetését) követő 15 munkanapon belül teljesíti.

Filmalkotás támogatása esetén a NAV a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a rendelkező nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezettnek utalja át.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a NAV a felajánlott összeg (100 százalék)

- 12,5 százalékát a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja,
- 87,5 százalékának a nyilatkozat(ok)hoz kapcsolódó igazolások szerinti
  - 99 százalékát a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
  - 1 százalékának 1/3-ad részét a Honvédelmi Minisztérium,
  - 1 százalékának 2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség

részére utalja át.

Az átutalás megtörténtéről és annak összegéről, valamint a kiutalás esetleges elmaradásáról a NAV az adózót, valamint az igazolást kiállító szervezetet az átutalást követő **15** napon belül elektronikusan, **tájékoztató levél**ben értesíti.

Ha a NAV határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen az éves fizetendő adó 80 százalékos összege módosulna, az nem érinti a korábban már átutalt összege(ke)t.

Amennyiben a NAV azt állapítja meg, hogy a kedvezményezett célra felajánlott összeg meghaladja a kiállított igazolásban szereplő összeget, akkor a különbözetet, de legfeljebb az igazolásban szereplő összeg 2 százalékát:

- filmalkotás támogatása esetén a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak,
- látvány-csapatsport támogatása esetén a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium fizetési számlájára

teljesíti, azzal, hogy ezen utóbbi összeget az utánpótlás-nevelés központi költségvetési támogatására kell fordítani[601].

[601] Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés

A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu → Főlap → Ügyféliránytű → Nézzen utána! → Információs füzetek → Társasági adó → 55. Tao-felajánlás).

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással[602].

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) 2129-RNYIL-01

A 2129-RNYIL-01. számú lap összegszerű adatait – a 2129 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – ***forintban*** **kell feltüntetni**.
Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódkockája" rovat „X"-el történő kitöltését.

C) Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

D) Adófelajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport támogatása céljára a Tao. tv. 24/A.§ (3) bekezdés b) pont szerint tett adófelajánlás összegét.

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett célra történő felajánlás összegét (a 115. sor 87,5%-a), a G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy mely szervezetnek történjen a 12,5%-os kiegészítő sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: E sorban kérjük jelölni a Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdése alapján az átutalandó összeg 1 %-át, ha a támogatás a Magyar Olimpiai Bizottságnak történt.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezetnek történő adófelajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztériumnak utalandó 1/3-ad részét (számlaszám: 10023002-01780499-00000000)[603].

[602] Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés
[603] Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezetnek történő adófelajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetségnek utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).[604]

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok +[170.+…+175.] sorok b) rovata) összesített adatát.

G) Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adófelajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

ae) képzéssel összefüggő feladatokra;

af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,

bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

[604] Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

bf) képzéssel összefüggő feladatokra;

bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek

ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,

ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;

cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak

da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

de) képzéssel összefüggő feladatokra,

df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;

dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestületnek (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság)

ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

Figyelem! A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére **az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek** - így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat - **támogatására**.
A Tao. tv. 22/C. § (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.[605]

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Filmalkotás támogatása) 2129-RNYIL-02

Figyelem! A 2129-RNYIL-02. számú lap összegszerű adatait – a 2129 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – ***forintban kell*** **feltüntetni**.
Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódkockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

H) Igazolás adatai

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

I) Adófelajánlás

210-212. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

[605] Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

J) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adófelajánlás összegét.

Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról 2129-SPBEJ-01

Ezt a lapot akkor kell benyújtani a 2129-NY-02. lap 44. sorának egyidejű jelölése mellett, ha a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése szerint a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől a bejelentésre nyitva álló 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, és az adózó élni kíván a jelzett jogszabályhely által biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 2129. számú társaságiadó-bevalláson teszi meg.

Figyelem! A bejelentés tekintetében a csoportos társasági adóalany csoportképviselője jár el. Tekintettel arra, hogy a látvány-csapatsportok Tao. tv. 22/C. §-a szerinti, közvetlen támogatására csoporttagonként kerül sor, ezért a késve teljesítő csoporttagok esetében a csoportos társaságiadó-alany a bejelentést nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kell, hogy feltüntesse a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg.
A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Figyelem! A támogatásra utalt összeget forintban kell feltüntetni.

Az **A) blokkban** kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

- 1-gyel, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve
- 2-vel, ha a bejelentés utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik.

B) Támogatási igazolás adatai

02. sor: Ide kell beírni a sportfejlesztési program jóváhagyásáról döntő szervezet nevét.

03. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a támogatási igazolásában szereplő összeget forintban.

04. sor: Ide kérjük beírni a támogatási igazolás keltét.

05. sor: Itt kell feltüntetni a támogatási igazolás azonosítóját.

C) Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: A „Szerződés típusa” kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizette be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak:

1. szponzori szerződés

2. támogatási szerződés

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a támogatásra átutalt összeget forintban.

25. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát.

Kérjük feltüntetni a 31-33. sorokban, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás.

31. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni azon szervezet nevét, amelynek a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amelynek a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: Ide kérjük beírni azon számlaszámot, amelyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére 2129-A-01

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni. A lapot a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak nem kell kitölteni, azonban az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, valamint a nonprofit szervezetnek** ki kell tölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók a mérleghez kapcsolódó adataikról a 2129-A-07 lapot töltsék ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-01-es lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-01-es lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.
Ez a lap az Sztv. 1. számú melléklete szerinti mérleg „A” változat szerinti sémájának a római számozás szerinti tagolását, azon belül egyes tételek kiemelését tartalmazza, a következők szerint.

01. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az **immateriális javak között** a nem anyagi eszközöket:

- a vagyoni értékű jogokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével,
- a szellemi termékeket,
- az üzleti vagy cégértéket,
- az immateriális javakra adott előlegeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését.

02. sor: E sor **a) rovatában** az immateriális javak közül a **kísérleti fejlesztés aktivált értékét** kell szerepeltetni (csak a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei aktiválhatók, az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem vehetők figyelembe), ha az adózó ezeket a költségeket a saját előállítású eszközök aktivált értékkénti kimutatással ellentételezi (nemcsak a tárgyévben)[606].

03. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **tárgyi eszközök** között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az adózó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését[607].

04. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **befektetett pénzügyi eszközök** összesen adatát[608]. Kérjük, ha az adózó rendelkezett az üzleti év végén tartós részesedéssel, tulajdonrésszel külföldi székhelyű vállalatban, vállalkozásban, annak (az adózóra jutó, az adózó könyveiben lévő) könyv szerinti nettó értékét a befektetett pénzügyi eszközök összesen értékéből kiemelve, külön is fel kell tüntetni a **04. sor a) rovatában.**

05. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló **készleteket[609].** E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg[610] is.

06. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **követelések[611] könyv szerinti** értékét.

07. sor: E sor **a) rovatában** kell feltüntetni a **vevőkövetelések** nettó, értékvesztéssel csökkentett értékét.

08. sor: E sor **a) rovatában** kell kimutatni a követelések - az üzleti évben halmozottan elszámolt - értékvesztésének összegét.

09. sor E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni **értékpapírként** – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket[612].

---

[606] Sztv. 25. §
[607] Sztv. 26. §
[608] Sztv. 27. §
[609] Sztv. 28. § (2)-(3) bekezdés
[610] Sztv. 28. § (4) bekezdés
[611] Sztv. 29. §
[612] Sztv. 30. §

10. sor: E sor **b) rovatába** kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – **pénzeszközök** értékét[613].

11. sor: E sor **a) rovatába** kell beállítani - a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.

12. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni **aktív időbeli elhatárolásként** az elszámolható[614] tételeket.

13. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **jegyzett tőke –** 14.-21. sorok a) rovataiban részletezett – összegét[615].

14-21. sorok: E sorok **a) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (a tagok), a befektetők, az alapítók **nevesített** felsorolása szerinti **tőkerészeket.**

22. sor: E sor **b) rovatába** kell beállítani – az előnyomott „–" **előjel** figyelembevételével – **jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként** az alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a jegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét[616].

23-27. sorok: E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a saját tőke és a jegyzett tőkén kívüli elemeiként – a **tőketartalék, az eredménytartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék és** – hitelintézeteknél – az **általános tartalék** összegét. Ha a 24., 26. és 28. sorokban szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „**–**" **előjel** kiírását.

28. sor: E sor b) rovatába kerül az **adózott eredmény** összege, mely az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési kötelezettség összegével[617].

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „**–**" **előjel** kiírását.

29. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adózás előtti eredmény terhére képzett **céltartalékok** összegét[618].

30. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **hátrasorolt kötelezettségeket[619].**

31. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **hosszú lejáratú kötelezettségek[620]** összegét.

32. sor: E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. sor b) rovatából kiemelve – **a hosszú lejáratú hitelek** (pénzügyi intézményektől felvett) összegét.

33. sor: E sor a**) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. sor b) rovatából kiemelve – **a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök** összegét. E sorban **feltétlenül jelölendő** az adat, mely pozitív szám lehet vagy nulla.

34. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **rövid lejáratú kötelezettségek[621]** összegét.

---

[613] Sztv. 31. §
[614] Sztv. 32. - 33. §
[615] Sztv. 35. § (3)-(6) bekezdés
[616] Sztv. 35. § (8) bekezdés
[617] Sztv. 70. § (2) bekezdés
[618] Sztv. 41. §
[619] Sztv. 42. § (4) bekezdés
[620] Sztv. 42. § (2), (5)-(8) bekezdése
[621] Sztv. 42. § (3) bekezdés, 43. §

35. sor: E sor **a) rovatában** kell feltüntetni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – az **áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek** összegét.

36. sor: E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – a **tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként** a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.

37. sor: E sor **a) rovatában** kell kimutatni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra **kapott egyéb kölcsön, hitel** összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.

38. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **passzív időbeli elhatárolások**[622] értékét.

39. sor: E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget,** azaz az eszközök összesen adatának meg kell egyezni a források összesen adatával.

Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
2129-A-02-01

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak az egyéb adatokról a 2129-A-07 lap B) blokkját kell kitölteniük, de a jelzett lapon nem szereplő adatok vonatkozásában lehetőség van az A-02-01; A-02-02 lapok kitöltésére is.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-02-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.
A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-02-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

A) Eszközök (értékhelyesbítés nélkül)

01-06. sorok: E sorok **a), illetve b) rovatában** kell szerepeltetni a 2021. december 31-én, – illetve az ettől eltérő mérlegfordulónapon – meglévő alábbi **eszközök bekerülési, illetve nettó értékét:**

- immateriális javak,
- ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- műszaki berendezések, gépek, járművek,
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek,
- tenyészállatok,
- beruházások, felújítások.

[622] Sztv. 44.-45. §

Nem tartalmazza a részletezés – 06. sor szerinti adat – a beruházásokra adott előlegek összegét.

B) Eszközök értékcsökkenése, értékcsökkenési leírása

07-13. sorok: E sorokban kérjük szerepeltetni a felsorolás szerinti eszközök terv szerinti értékcsökkenését, terven felüli értékcsökkenési leírását a következők szerint:

- az **a) rovatba** kérjük beállítani az adóévben a terv szerinti értékcsökkenés[623], illetve a módosított terv szerinti értékcsökkenés[624] költségként elszámolt összegét,
- a **b) rovatba** kérjük beállítani az adóévben az Sztv. 53. § (1)-(2) bekezdései szerinti terven felüli értékcsökkenés egyéb ráfordítások között elszámolt összegét,
- a **c) rovatban** kérjük feltüntetni a Tao. tv. 1. és 2. számú melléklete szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített – terv szerinti és terven felüli – értékcsökkenési leírás együttes **összegét.**

Az **Sztv.** szerint:

A befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás, átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. A többi immateriális jószágnak, valamint a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel – ha a maradványérték valószínűsíthetően jelentős – csökkentett bekerülési értékét kell azokra az évekre felosztani, amelyekben azokat az adózó előreláthatóan használni fogja[625]. Az Sztv. előírásainak megfelelő módon meghatározott terv szerinti értékcsökkenési leírás tárgyévi (üzleti évi) összegét kérjük az **a) rovatban** feltüntetni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés az Sztv. 52. § (5) bekezdésében, illetve nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az Sztv. 52. § (6) bekezdésében foglaltak esetén.

Terven felüli értékcsökkenésként kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél kimutatni – és annak egyéb ráfordításként elszámolt összegét a **b) rovatban** szerepeltetni – akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert ezen eszközök az adózó tevékenységének változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét,

[623] Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdés
[624] Sztv. 53. § (4)-(5) bekezdés
[625] Sztv. 3. § (4) bekezdés 5., 6. pont, 52. § (1), (4) bekezdés

- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz[626]**.**

A **Tao. tv.** szerint:

Az adózás előtti eredményt csökkentő – **c) rovatban** szerepeltetendő – értékcsökkenési leírásnak az Sztv. szerint egy adott eszközre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés nem feltétlenül képezi korlátját.

Az értékcsökkenési leírást az adott eszköz teljes bekerülési értéke alapján kell meghatározni, kivéve azoknál – a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontja szerinti – eszközöknél, amelyek esetén az adóalapnál is az Sztv. szerinti értékcsökkenés érvényesíthető (és ez utóbbiaknál az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték).

A **07.-11. sorok a) rovatának** adatai nem tartalmazhatják a 200 000 forint alatti értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök – használatba vételkor – egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását, mert annak összegét a **12. sor a) rovatában** kell feltüntetni.

A beruházások esetében az Sztv. szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés – a **13. sor b) rovat** adata, vagy annak egy része – csak akkor érvényesíthető az adóalapnál a **c) rovatban** –, ha a terven felüli értékcsökkenés a beruházás elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódása következtében merült fel.

2129-A-02-02

Ezeket a táblarészeket [C), D)] a kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, illetve az MRP-nek nem kell** kitöltenie.

C) Egyéb adatok

14. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított **éves átlagos állományi létszámot** kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az **a) rovatba** a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a **b) rovatba** a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

15. sor: E sor **a) rovatában** kérjük feltüntetni egész főre kerekítve – a 14. sor b) rovata adatából kiemelve – a **megváltozott munkaképességű dolgozónak** minősített, éves átlagos állományi létszámot.

16. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az adózó **használatában lévő összes termőterületet** (szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyep, erdő, halastó és nádas) a művelés alól kivett területek nélkül, hektárban kifejezve.

[626] Sztv. 53. § (1) bekezdés

Használatnak minősül a saját tulajdonban lévő terület ténylegesen használt része és a bérbe vett területek használatban lévő része. Nem tartozik ide azonban a saját földtulajdon bérbe adott része.

17. sor: E sor **a) rovatába** kérjük bejegyezni – az előző, 16. sor b) adatából kiemelve – a **földbérleti díj alapjául szolgáló bérbe vett területet,** hektárban kifejezve.

18. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a **földbérleti díj** összegét.

20. sor: E sor **b) rovatában** kizárólag a **2021. évben** az adózott eredményből, illetve az eredménytartalékból **jóváhagyott, vagy jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

21. sor: E sor **b) rovatában** csak a hitelintézet szerepeltethet adatot. Ide kérjük beállítani a **hitelintézeti általános tartalék**

- képzését,
- felhasználását.

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a **„-" előjel** kiírását.

22. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tárgyévben üzembe helyezett **beruházások aktivált értékét.**

23. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **tárgyévi beruházás értékét**, a tárgyévben a beruházások, felújítások főkönyvi számlákon könyvelt ráfordítás összesen értékét, azaz a könyvelt állomány növekedést.

D) Tájékoztató adatok a 2021. adóévi osztalék (osztalékelőleg) kifizetésekről, juttatásokról

40-43. sorok: E sorokban a jelölt részletezésű tulajdonosoknak az alábbi jogcímeken kifizetett összegeket kérjük feltüntetni.

Az **a) rovatban** a 2021. évben (illetve az üzleti évben) az eredmény terhére – az eredmény jóváhagyását megelőzően – kifizetett osztalékelőleg összegét, függetlenül attól, hogy az osztalékelőleg osztalékká vált-e vagy sem; illetve annak forrása a 2021. évi (illetve az üzleti évi) eredmény;

A b) rovatban a 2021. évben jóváhagyott osztalékból a 2021. évben (illetve az üzleti évben) kifizetett összeget kell szerepeltetni.

Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről (2129-A-03-01; 2129-A-03-02)

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társaságiadó-kötelezettségéről (adózás

előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint az adóalap-módosító tételeiről)[627].

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a Nyilatkozat lap 34. sor, vonatkozó kódkockájának jelölése mellett – ezen adatszolgáltatási kötelezettségüknek az „1”-es jelölés alkalmazásával, illetve elszámolási kötelezettségüknek „2”-es jelölés alkalmazásával, ennek a bevallásnak 2129-A-03-01, 2129-A-03-02, 2129-A-04-01, 2129-A-04-02, 2129-A-04-03, 2129-A-05-01, 2129-A-05-02 lapjai kitöltésével tesznek eleget.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek, a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük. Ha az adózó elszámolásként nyújtja be ezt a bevallást, a jelzett lapok már nem adatszolgáltatásnak tekintendők.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége (NY-02. lap 43. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága (NY-02. lap 43. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként, tételcsoportonként nem.

A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. (Például egy tárgyi eszköznél a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül, és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet). Ezen módszer választás esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel a meglévő immateriális jószágok és tárgyi eszközök vonatkozásában a Tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el[628].

2129-A-03-01

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-03-01-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása

[627] Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés
[628] Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés.

esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-03-01-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez, valamint a társaságiadó-kötelezettséghez kapcsolódó adatok

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt[629]. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Ha a könyvvezetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvezetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során.

Ha ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintra történő átszámítást a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni[630]. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Sztv. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért ahol a Tao. tv. bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni[631]. Ha adózó olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet az Sztv. szerint részesedésként mutatna ki, akkor ezen tevékenységre vonatkozó társaságiadó-kötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolta volna el[632].

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” jel kiírását.

02. sor: Itt kérjük feltüntetni a 03-11. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét.

03. sor: Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparűzési adó, és az innovációs járulék nyereségadóráfordításként elszámolt adóévi összegét[633].

04. sor: Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotásnak nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét[634]. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.

05. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét[635].

[629] Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés
[630] Tao. tv. 18A. § (3) bekezdés
[631] Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés
[632] Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés
[633] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont
[634] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont
[635] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

07. sor: Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkeneséként elszámolt veszteség összegét[636].

08. sor: Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont alapján a korábbi adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget[637].

09. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, ha a pénzmozgással, illetve eszközmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét az Sztv. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni[638].

10. sor: Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit[639].

11. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást, az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható[640].

25. sor: Itt kérjük feltüntetni a 26-33. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét.

26. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont, illetve a Tao. tv. 18/D. § (7) és (8) bekezdései és a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét[641].

28. sor: Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kifizetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét[642].

29. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit[643].

---

[636] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont
[637] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont
[638] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont
[639] Tao. tv. 18/B: § (1) bekezdés h) pont
[640] Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés i) pont
[641] Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont
[642] Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont
[643] Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét[644].

31. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget[645].

32. sor: Ebbe a sorba kérjük beállítani a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt összegét[646].

33. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változását az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve hogy a bejelentett részesedést a kivezetést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván[647].

40. sor: Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a ± 01. - 02. + 25. sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

2129-A-03-02

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az A-03-02 lapon tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel!

41. sor: Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel szerepeltetése nélkül – pozitív értékként, egyezően a 2129-A-04-03. lap 60. sorában szereplő összeggel, összegekkel.

Figyelem! Ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.**

42. sor: Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként, egyezően a 2129-A-05-02. lap 45. sorában szereplő összeggel, összegekkel.

Figyelem! Ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**

644 Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont
645 Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont
646 Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont
647 Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés h) pont

43. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

44. sor: Itt kérjük feltüntetni a 2129-01-01. lap 05. sorához leírtak szerint külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjel helyes összegét.

45. sor: Ebbe a sorba – az a), b) rovatokba – kérjük beírni a 2129-01-01. lap 06. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a (± 40. – 41. + 42. + (±43) – (±44)) sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét, illetve a csoportos társaságiadó-alany esetén a 2129-01-01 lap 06. sorához írtak szerinti adatot.

46. sor: Ebben a sorban – az a), b) rovatokba – kérjük szerepeltetni a 2129-01-01. lap 07. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a (±40. – 41. + 42. + (±43.) – (±44.)) sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.

47. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban a 2129-01-01. lap 09. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóévben leírt veszteségét, illetve az a) rovatban a következő év(ek)re továbbvitt elhatárolt veszteség összegét.

48. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2129-01-01. lap 10. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóalapját (±45 – 47.)

49. sor: E sorba kell feltüntetni a 2129-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.

50. sor: Itt kérjük szerepeltetni a 2129-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint a társaságiadókedvezmények összegét.

51. sor: Ebbe a sorba kell beírni a visszatartott adó összegét a 2129-01-01. lap 14. sorához leírtak szerint.

53. sor: Itt kérjük feltüntetni a 2021. évi adókötelezettség (49., 50., 51. sorok) összegét.

54. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 2129-01-02. lap 18. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.

55. sor: Itt kérjük feltüntetni 2129-01-02. lap 19. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).

56. sor: E sorba kell feltüntetni a 2129-01-02. lap 20. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.

57. sor: Itt kérjük feltüntetni 2129-01-02. lap 21. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).

58. sor: E sorba kell feltüntetni a 2129-01-02. lap 16. sorához leírtak szerint a Kárrendezési Alapnak teljesített befizetést.

59. sor: Itt kérjük feltüntetni 2129-01-02. lap 17. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (e sor b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (e sor a) rovat adata).

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről (2129-A-04-01; 2129-A-04-02; 2129-A-04-03)

A csökkentő korrekciós tételek számításakor[648], ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, a 2021. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 7. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem! Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 2129-03-01; 2129-03-02, 2129-03-03. lapok adott sorainál találhatók.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be ezt a bevallását a 2129-03-01 - 2129-03-03-as lapokat nem töltheti ki, ha **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 2129-03-01 – 2129-03-03-as lapokat is ki kell töltenie a 2129-A-04-01 – 2129- A 04-03 lapok mellett.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2021. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell tölteniük.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az **adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége** (NY-02. lap 43. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag **az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága** (NY-02. lap 43. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként, tételcsoportonként nem.

A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. (**Például** egy tárgyi eszköznél a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül, és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet). Ezen módszer választása esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

[648] Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel, a meglévő immateriális jószágok és tárgyi eszközök vonatkozásában a Tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el[649].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-04-es lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-04-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

2129-A-04-01

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

Az IFRS-ek szerinti adózónál ebben a sorban kell feltüntetni az olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenését, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség kiegyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkeneséként került elszámolásra[650].

Szintén ebbe a sorba kell beírni ezeknek a kötelezettségeknek az adóévben bekövetkezett csökkenését a Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdésének rendelkezéseit a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontja szerint alkalmazó adózónak[651](a jelzett növelő tételek részletes kifejtése a 2129-A-05-01 lap 01. soránál található).

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét[652].

04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését[653],
- az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték[654].

[649] Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés
[650] Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont
[651] Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont
[652] Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés
[653] Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés
[654] Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és mezőgazdasági eszközök esetén az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó alkalmazhatja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve, hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni[655].

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembevétele nélkül állapítja meg az adózó és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván[656].

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembevétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani[657].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembevételével határozza meg[658].

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, ha az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál[659].

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést[660].

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az 1. számú melléklet 5. pontja hatálya alá tartozó, az áttérés első napját megelőző napon nyilvántartott eszközök könyv szerinti értéke nullára csökken, de a számított nyilvántartási értéke pozitív, akkor az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a különbözettel választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a könyv szerinti érték nullára csökkenését követő három adóévben, egyenlő részletekben. Az így, évenként levont összeget az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni.

Figyelem! Ha a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárni[661].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóban egységesen kimutatott eszközre vonatkozóan az adózó a Tao. tv. 1., illetve 2. számú melléklet szerinti értékcsökkenési szabályokat és leírási kulcsokat az összetett eszközt alkotó komponensekre alkalmazza, feltéve, hogy ezek főbb gazdasági jellemzőik alapján egymástól eltérőek és a jelzett mellékletek szerint besorolhatóak.

[655] Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés
[656] Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés
[657] Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés
[658] Tao. tv. 18/C. § (14) pont
[659] Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés
[660] Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés
[661] Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

Az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni[662].

Az IFRS-ek szerinti adózónál a Tao. tv. 18/C. § (9a) és (9b) bekezdésekben rögzítettek (azaz ha egy eszköz értékcsökkenése a Tao. tv. 1-2. mellékletei alapján nem határozható meg, akkor a számvitelivel azonos értékcsökkenés alkalmazandó) hatálya alá nem tartozó, a lízingbe vevő által a könyvekbe felvett használati jog eszközre az adózás előtti eredményben az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenést az Sztv. szerint az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogokra megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni a Tao. tv. 1. számú melléklet szerint[663].

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

06. sor: Fejlesztési tartalék

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembevételével határozza meg[664],
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe[665].

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

08. sor: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések kivonása révén realizált nyereség

Ha az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó olyan jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként mutat ki, de az Sztv. szerint akként mutatná ki, akkor erre a leszállításra a társaságiadó-alapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolná el[666].

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

13. sor: Jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel

16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

19. sor: Jogdíjból származó nyereség

---

[662] Tao. tv. 18/C. § (9c) bekezdés
[663] Tao. tv. 18/C. § (9d) bekezdés
[664] Tao. tv. 18/C. § (14) pont
[665] Tao. tv. 18/C. § (17) pont
[666] Tao. tv. 18/C. § (22) bekezdés

2129-A-04-02

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) az áttérés miatti kivezetés ellenére is jogosult a kedvezménnyel élni, oly módon mintha az áttérés nem történt volna meg[667].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó nem jogosult csökkenteni az adózás előtti eredményét kizárólag az áttérés miatt elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel)[668].

21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó kedvezmény

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

24. sor: Létszámnövelési kedvezmény

25. sor: Támogatás, tartós adomány

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózók az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszik figyelembe[669].

26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

27. sor Nem realizált árfolyamnyereség

28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

30. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni.

31. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget.

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál[670]

[667] Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés
[668] Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés
[669] Tao. tv. 18/C. § (17) bekezdés
[670] Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

2129-A-04-03

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembevételével határozza meg[671].

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV-START Zrt. kedvezménye

36. sor: Pénzügyi intézmény kapott támogatásra tekintettel elszámolt bevétele

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

38. sor: IFRS-ek szerint adózó által nyújtott támogatás, juttatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó által nyújtott ingyenes juttatások, ha azok nem az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerülnek elszámolásra:

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás,
- véglegesen átadott pénzeszköz,
- térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti árumintát)
- ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összege
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, mely szerint a juttatás adóévében a juttatást az adózás előtti eredményében elszámolta bevételként és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, és az e bevételre eső társasági adót megfizette, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol[672].

Figyelem! 2021. május 1-jét követően a saját részvény, saját üzletrész közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére történő térítés nélküli átadásának társasági adóalapját külön nyilvántartás alapján úgy kell meghatározni, mintha az az Sztv. szerint került volna elszámolásra.[673]

39. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök, valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeget[674].

Figyelem! A nevesített eszközök esetében attól függetlenül, hogy azokra az adózó nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenést (bár a bekerülési érték modellben mód lett volna erre) alkalmazható a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés[675].

[671] Tao. tv. 18/C. § (14) pont
[672] Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont
[673] Tao. tv. 18/C. § (23) bekezdés
[674] Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont
[675] Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

40. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) során realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet a korrigált adózás előtti eredményben való megjelenés esetén[676].

41. sor: Az adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adófelajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg[677]. Ebben a sorban kell feltüntetni a NAV által átutalt összegre tekintettel járó jóváírás összegét, feltéve, hogy azt az adózó az adózás előtti eredmény javára elszámolta[678].

43. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

44. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

45. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

46. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

47. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

48. sor: A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen[679].

49. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülése értéke, illetve bekerülési érték növekménye

50. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

59. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

60. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01-59. sorok összevont összegét tartalmazza.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2021. adóév

[676] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont
[677] Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés
[678] Tao. tv 24/B. § (3) bekezdés
[679] Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés c) pont

IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(2129-A-05-01; 2129-A-05-02)

A korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek

A növelő korrekciós tételek számításakor[680], ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, a 2021. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, valamint alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazzák. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 2129-04-01 - 2129-04-03 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be ezt a bevallását a 2129-04-01 - 2129-04-03-as lapokat nem töltheti ki, ha **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 2129-04-01 – 2129-04-03-as lapokat is ki kell töltenie jelen 2129-A-05-01 – 2129-A-05-02 lapok mellett.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek, a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2022. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell tölteniük.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-05-ös lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-05-ös lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

2129-A-05-01

01. sor: Céltartalék

Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban tüntesse fel

- a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel,

[680] Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

- azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó törvényesen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is),
- a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő céltartalékkal, valamint
- a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel

kapcsolatban **az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítás összegét[681].**

02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését[682].

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét[683].

A Tao. tv. 1. és 2. számú melléklet alkalmazása céljából az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke[684].

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembevétele nélkül állapítja meg és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván[685].
Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembevétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani[686].

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, ha az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozhatók meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál[687].

[681] Tao. tv. 18/C. § (13), (13a) bekezdés
[682] Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés
[683] Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés
[684] Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés
[685] Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés
[686] Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés
[687] Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést[688].

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az adózó élt a Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés szerinti csökkentési lehetőséggel, és ha a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárnia[689].

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

05. sor: Ellenőrzött külföldi társaság pozitív adózott eredményének a törvényben nevesített része

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

08. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a Tao. tv. 8. § (5) és (5a) bekezdés szerinti saját tőke adóévi napi átlagos állományát az Sztv. 114/B. §-a e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg[690].

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során[691] már figyelembevételre került ezért a kamat-levonás korlátozási szabály miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni.[692]

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

10. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

13. sor: Tartós adományozás meghiúsulása

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkentés esetén

2129-A-05-02

17. sor: Nem realizált árfolyamveszteség

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

19. sor: Telephely meghatározott költségei

[688] Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés
[689] Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés
[690] Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés
[691] Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont
[692] Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.

22. sor: Itt kell feltüntetni a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket.

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál[693]

25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

26. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó nyereség kétszerese

27. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének meghatározott arányszámmal megállapított vesztesége

28. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök, valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeget[694].

29. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Ha az adózó alkalmazta kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a meghatározott arányszámmal[695] megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel[696]. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni[697].

30. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

31. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

32. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

33. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

34. sor: A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely alacsonyabb adóalapot eredményez ahhoz képest,

[693] Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés
[694] Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont
[695] Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések
[696] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont
[697] Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen[698].

35. sor: Tőkekivonás esetén felmerülő növelő tétel

36. sor: Az adóelkerülésre vonatkozó szabályok [Tao. tv. 16/B. §] alapján az adóalapnál nem érvényesíthető levonások összege, illetve az adózó részére teljesített azon kifizetések, amelyeket az adóalapban figyelembe kell venni

44. sor: Egyéb növelő jogcímek

45. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-44. sorok összevont összegét tartalmazza.

Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére 2129-A-06

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki[699]!

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „–” előjel feltüntetését!

A lap kitöltésének feltétele az NY-01. lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. Az Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 2129-07-01; 2129-07-02. lapokon adhatnak információt az eredménykimutatás adataikról.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokban együttesen kérjük megadni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-06-os lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-06-os lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételéből az exportértékesítés árbevétele

[698] Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés b) pont

[699] IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevőnek végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztrációja felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, ha azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árrés (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban.

Ezt a sort csak akkor kérjük kitölteni, ha az árbevétel NEM tartalmazza a változatlan formában továbbszámlázott – közvetített – szolgáltatások költségét.

04. sor: Az árbevételben nettósítva elszámolt közvetített szolgáltatások árbevételéből a költség értéke

Ebben a sorban kell kiemelni az árbevételben nettósítva elszámolt közvetített szolgáltatások árbevétel adatból (03.sor) a költség összegét.

05. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a 2021. évben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó, valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (a gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény 36. § (1) bekezdés alapján) adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

06. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget akkor is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök (A-07 lap A) Mérleghez kapcsolódó adatok 02. sor) és immateriális javak értékét kell ebben a sorban kimutatni.

07. sor: Saját termelésű készletek állományváltozása

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az

ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozását, azaz a tárgyévi nyitó és záró értékek különbségét.

08. sor: Egyéb működési bevétel

A működési bevételekből az árbevételnek nem minősülő bevételeket kell szerepeltetni ebben a sorban. Elsősorban a kapott támogatások, kártérítések, egyéb megtérülések tartoznak ide.

09. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételében nettó módon számolta el a gazdálkodó.

10. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás - kivéve a közvetített szolgáltatások költsége

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagjellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege**.**

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 20. sorba kizárólag **a közvetített szolgáltatások költségén kívüli,** egyéb költségeket kell összesítetten beírni.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az igénybevett (vásárolt) és egyéb szolgáltatások értéke ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

A nem anyagi javak vásárlásáért a tárgyévben kifizetett összegeket kérjük megadni ezen a soron, vagyis minden olyan tételt, amit a gazdálkodó szervezetnek ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet).

Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség,
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei,
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei,
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei,
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak, bankköltség,
- biztosítási díj,
- földbérleti díj,
- bányajáradék,
- hatósági díjak,
- tanácsadási, szakértői díjak,
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek,
- bérleti díjak,
- reklámköltségek,

- könyvviteli szolgáltatás díja,
- készletek tárolásáért fizetett díjak,
- faktoring díjak,
- váltóleszámítolás költségei.

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 09., illetve 10. sorban kérjük megadni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozóknak tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérköltség összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozóknak az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszabályban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulékként számoltak el.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetés összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

Itt kell kimutatni az adott időszakban elszámolt bérjárulékokat, vagyis a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, a munkaerőpiacra lépők, a kutatók stb. esetében).

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a bérjárulékok, a nyereségadók és a társasági adóráfordítás kivételével.

45. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételként elszámolt összegeket.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20-34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

61. sor: Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és költségeinek egyenlege

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és ráfordításainak a kiemelt tételekhez (55., 56., 57. és 59. sorok) nem tartozó, fennmaradó részét kell szerepeltetni ebben a sorban, nettó módon, a bevételeket és ráfordításokat egyenlegezve.

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

A lapot csak az IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő adózók töltsék ki!

A lap kitöltésének **feltétele** az **NY-01. lap 34. sorának „2-vel”** történő jelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 2129-A-01 lapon adhatnak információt a mérleg adataikról és a 2129-A-02-01; 2129-A-02-02 lapokon az egyéb adatokról.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-07-es lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-07-es lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

2129-A-07

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriába sorolandó.

01. sor: Immateriális javak

E sor **b) rovatában** az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.

02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok)

E sor **b) rovatában** azoknak a fizikai eszközöknek a fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, ha azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.

03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.

04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.

05. sor: Egyéb befektetett eszközök

E sor **b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

06. sor: Készletek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.

07. sor: Vevőkövetelés

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azon IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített. Ebbe a sorba kizárólag az áruértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból

származó követeléseket kell beírni, az egyéb követeléseket nem itt, hanem a 09. sor b) rovatában kell szerepeltetni.

08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.

10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek

E sor **b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, ha azokat a pénzügyi helyzet kimutatásban nem nettósítják. Itt kell szerepeltetni továbbá a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.

11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár)

E sor **b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.

12. sor: Egyéb forgóeszközök

E sor **b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatai nem nevesítenek.

13. sor: Jegyzett tőke összege

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, ha azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.

14-21. sorok: E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.

22. sor: Eredménytartalék

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).

23. sor: Adózott eredmény

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.

24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.

25. sor: A 24. sorból tőketartalék (ázsióként elszámolt összeg)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.

26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.

27. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől)

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül szerepeltetendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.

29. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

30. sor: Rövid lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.

31. sor: A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.

32. sor: A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.

33. sor: A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege

E sor **b) rovatában** kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

34. sor: A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg

E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget,** az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával [(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.) = (13.+(±22.)+(±23.)+(±24.)+26.+30.)].

B) Egyéb adatok

50. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

51. sor: E sor **b) rovatában** kizárólag a 2021. évre (adóévre) vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával **jóváhagyott,** vagy ha a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, a 2021. évre (adóévre) **jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** (nem pedig a 2021. évben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból e sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok összegét.

53. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök

között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenteni szükséges.

54. sor: E sor b) rovatában **kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a működési eredményben elszámolt állami támogatások összegét.** Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről 2129–A-08

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki, a Főlap „csoportos társaságiadó-alany" kódkocka jelölése esetén!

A csoporttag a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés szerinti egyedi adóalapjáról, valamint az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről[700] szóló Nyilatkozatát a csoportos társaságiadó-alany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja[701].

A csoportképviselő a többi csoporttagtól átvett, és a saját nyilatkozatban feltüntetett adatokról, melyek

- a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerinti egyedi adóalap **(B) blokk (b) rovat** előjelhelyes adata,
- csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adó összege (**B) blokk (c) rovat** adata,

az adóbevallásában – csoporttagonkénti bontásban – adatot szolgáltat jelen lapon.

Ha a csoporttag a NAV ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv. előírásai szerint állapította meg, vagy adóbevallással egyenértékű nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz[702].

Figyelem! A csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Külföldi vállalkozók által létrehozott csoportos társaságiadó-alany esetén a tagok egyedi adóalapját a Tao. tv. 3. § (2) bekezdése alapján kizárólag a külföldi

[700] Tao. tv. 28. § (7) bekezdés
[701] Tao. tv. 5. § (11) bekezdés
[702] Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

vállalkozó belföldi telephelyén végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére vonatkozóan kell megállapítani.

Esetükben a csoportos társaságiadó-alany adóalapja – függetlenül attól, hogy a csoport a Tao. tv. 2/A. § (1) bekezdése szerint belföldi illetőségű adózónak minősül – a külföldi vállalkozó csoporttagok magyar telephelyein elért jövedelméből számított egyedi adóalapok összege.

A csoporttagok között az egyedi adóalap megállapításakor

- a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók, valamint
- a csoporttagok között ügyletek esetén a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti[703].

A csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók[704].

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről. A csoportos társaságiadó-alany adóévi fizetendő adóját (01. sor (d) rovat adata) a csoporttagok között a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerint egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani[705] (a B) blokk (b) rovat pozitív adata). Az így megállapított egyedi adófizetési kötelezettség összegeket a **B) blokk (d) rovatában** kell szerepeltetni.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó számított adó összegéről a B) blokk (e) rovatában.

Figyelem! A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagoknak is alkalmazni kell a minimumadó kötelezettséget[706], illetve a kimentési lehetőséget[707], melynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévét megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdés szerinti arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni[708].

A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjesztendő elő[709].

Az A) blokk 01-es sorában az (a), (b), (c), (d), illetve (e) rovatokban kerül feltüntetésre a kitöltött lapok B) blokkjában szerepeltetett adatok összesített adata.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények

[703] Tao. tv. 6. § (13) bekezdés
[704] Tao. tv. 28. § (7) bekezdés
[705] Tao. tv. 24. § (3) bekezdés
[706] Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés
[707] Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés
[708] Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdés
[709] Tao. tv. 18/D. § (11) bekezdés

feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez
2129-A-08-R1

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki.
A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).
A részletező lapok száma megegyezik a 2129-A-08 lapon szerepeltetett csoporttagok számával.
Figyelem! Ha a 01. sorban a csoporttagra vonatkozóan a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerint nyilatkozat tétel jelölt, akkor a 2129-10 lap kitöltése kötelező:

A) A csoporttag egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása
A csoporttagok az egyedi adóalapok meghatározása során kötelesek a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályainak alkalmazására. A választást a csoportképviselő teszi meg jelen bevallás benyújtásával[710].

01. sor: Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

A kockában jelölje:

- „1–gyel", ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket[711]. Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 02. sor kitöltése kötelező!
- „2–vel", ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja[712] közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot[713],
- „3–mal", ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti[714] nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,
- „4–gyel", ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja[715] közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti [716] nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár[717] sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát.

[710] Tao. tv. 6. § (14) bekezdés
[711] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés
[712] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[713] Tao. tv. 6. § (5), (7) bekezdés
[714] Tao. tv. 6. § (11) bekezdés
[715] Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés
[716] Tao. tv. 6. § (11) bekezdés
[717] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

02. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására[718]], ha a 01. sorban az „1”-es értéket választotta. Ha a 01. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 03., 04., 05. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett[719],

2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel,

3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel

áll fenn a mentesség.

(**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 03., vagy a 04-05. sorokat!**)

03. sor: Kérjük, hogy ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (például biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

04. sor: Kérjük, hogy ebben a sorban jelölje – ha nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

05. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV igazgatóságnak benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetnie, ha a 04. sort kitöltötte.

Figyelem! Csoportos társaságiadó-alany esetében a 2129-NY-01. lap 30. sorában nem szerepelhet adat.

B) Adókötelezettségre vonatkozó adatok, illetve egyes kedvezmények nem cél szerinti felhasználása esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összege

Ebben a táblarészben kérjük **csoporttagonként** szerepeltetni az adókötelezettségre, az építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettségre, a kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő összegére vonatkozó adatokat. Ezek feltüntetése során a 2129-01-01, 2129-01-02 lapok azonos soraira vonatkozó kitöltési útmutató magyarázatát kell figyelembe venni.

A táblarészben kérjük még feltüntetni azt a csoporttagság időtartama alatt felmerült, a lekötött fejlesztési tartalék beruházásra, illetve a lekötött tartalék jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére fel nem használt (feloldott) összegéhez kapcsolódó társasági adó- és késedelmi pótlék összegét.

[718] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés
[719] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

13. sor: Kérjük e sor c) rovatában szerepeltesse az adózás előtti eredményt vagy az IFRS-ek szerinti éves beszámolót összeállító adózók esetében a korrigált adózás előtti eredményt.

14. sor: Kérjük e sor c) rovatában jelölje az adózás előtti eredményt vagy a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a b) rovatban feltüntetni.

15. sor: Kérjük e sor c) rovatában szerepeltesse az adózás előtti eredményt vagy a korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a b) rovatba beírni.

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem összegét.

17. sor: Itt kérjük a c) rovatban jelölni az adóalap összegét, a b) rovatban pedig a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét.

18. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a csoporttagra jutó számított adó alapján igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény összegét, a b) rovatban az energiahatékonysági adókedvezmény összegét.

19. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a Kárrendezési Alapnak teljesített befizetés összegét, a következő év(ek)re tovább vihető csökkentés összegét a b) rovatban.

20. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

21. sor: Itt kérjük feltüntetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C. § szerinti elengedési kedvezményét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

22. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2019-2020. év(ek) építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettség összegét.

23. sor: Kérjük ebben a sorban feltüntetni a c) rovatban a Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek összegét, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét a b) rovatban. A megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján kell megfizetni.[720]

24-25. sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2021. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét[721].

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi

[720] Tao. tv. 22/A. § (6) bekezdés
[721] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, (15) (15a) bekezdés, 29/I. § (5) bekezdés

pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 24. és 25. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 24. sorban szerepeltetendők adatok.

26-27. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos adómértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévét követő öt adóévben jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani.

A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 26. és 27. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 26. sorban szerepeltetendők adatok[722].

50. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a csoporttag – főtevékenységként nyilvántartott - TEÁOR számát.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparűzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikuson, – adatot szolgáltat a NAV-hoz:

a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről (tehát 2022-ben történő áttérés esetén a 2021-ben kezdődő adóévre bevallott iparűzési adóalap-adatokról),

b) az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről[723] (tehát 2022-ben történő áttérés esetén a 2021. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2022. évi) szabályok szerinti iparűzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül[724].

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

[722] Tao. tv. 7. § (16)-(16a) bekezdés
[723] Htv. 40/M. §
[724] Art. 9. § g) pont

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az AH lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be dinamikus lapként.

Figyelem A 2129-AH-01-01-es, 2129-AH-02-01, 2129-AH-02-02-es és 2129-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni**!

A 2129-AH-01-01-es, 2129-AH-02-01-es, 2129-AH-02-02-es és 2129-AH-02-03-as lapok valamennyi **sorának kitöltése kötelező (akár nullával is)**.

Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2021. adóév adatai alapján
2129-AH-01-01

A 01-es lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.
A vállalkozónak az adatszolgáltatási nyomtatvány e lapja soraiban az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló, **2021. adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

1. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi.

2. sor: Itt kell szerepeltetni az Sztv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.

3. sor: A Htv. önálló – a Tao. tv.-től eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. Kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjnak [Htv. 52. § 51. pont].

4. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – a NAV-val elszámolt – jövedéki adó összegét.

5. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, a NAV-val elszámolt regisztrációs adó összegét.

6. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegét..

8. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálási díjat nem terheli iparűzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálási díj árbevételként elszámolt összegét kell beírni.

9. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) összegét.

10. sor: Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható közvetített szolgáltatások értékének összegét.

11. sor: Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont *a)* alpontja szerint jogdíjként, 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értékeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltségként, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

12. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét.

13. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a Tao. tv.-re. E szerint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. tv. 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.

14. sor: Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparűzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.

17. sor: E sorban a korrigált – vállalkozási szintű – adóalapot, azaz azt az adóalapot kell feltüntetni, amelyet a székhely, telephely szerinti települések önkormányzatai között meg kell osztani.

18. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a kapott kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet és biztosító esetén kell kitölteni!

19. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételének összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

20. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott befektetési szolgáltatások bevétele összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

21. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján nyilvántartott fizetett kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

22. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai eredmény összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

23. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai ráfordítás összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

24. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott nettó működési költségek összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

2129-AH-02-01

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege[725]

1. sor: A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adólap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege (15.+50.–75. sor).

2. sor: Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IFRS 15. Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.

3. sor: Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket más standardok az IFRS 15 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorbab csak nullát tüntethet fel.

4. sor: Az IFRS-ek szerint a megszűnő tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.

15. sor: A bevétel magában foglalja az IFRS 15 Vevői szerződésből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget, továbbá a megszűnő tevékenységből származó – az

[725] Htv. 40/C. § (1) bekezdés

IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04. sorok összegét kell feltüntetni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek[726]

Figyelem, ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

30. sor: Az IFRS 15 által nem monetáris cseréként definiált, azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

31. sor: Az Sztv. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.

32. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adóalany, mint eladó – az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 60-65. bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

33. sor: Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. bekezdése szerint a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számvitelt alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.

34. sor: Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IFRS 15 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Ha az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

35. sor: Az IFRS-ek rendszerében az ügynöki viszonyban a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. § (2) bekezdése értelmében bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

[726] Htv. 40/C. § (2) bekezdés

36. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ideértve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor – a magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

37. sor: Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó értékét kell feltüntetni, ami a nettó árbevétel megállapítása során bevételt növelő tétel. (A lízingfutamidő kezdete az az időpont, amikortól a lízingbevevő jogosult a lízingelt eszköz használatára vonatkozó jogát gyakorolni.).

38. sor: Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így – a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Ha az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket más bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. § (2) bekezdése értelmében annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

40. sor: Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. A pénzügyi lízing olyan ügylet, amely lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.

41. sor: Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződésekre figyelemmel rendeli módosítani a bevétel összegét. Ha a vevőnek fizetendő ellenértékösszeg meghaladja a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét, akkor a gazdálkodó egységnek a különbözetet az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia.

Ha a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét a gazdálkodó egység nem tudja ésszerűen értékelni, akkor a vevőnek fizetendő ellenértéket teljes egészében az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Tekintettel arra, hogy magyar számvitel ilyen korrekciót nem ismer, a Htv. külön soron, bevételnövelő tételeként rendeli feltüntetni e korrekció összegét.

42. sor: Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.

43. sor: Ebbe a sorba kérjük szerepeltetni a származékos leszállítási ügyletnek nem minősülő, a szokásos tevékenység keretében végzett áruértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról vagy a Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a, e) és g)–l)* pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett –általános forgalmi adó nélküli - összeget (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt, vagy nem számolhat el.

50. sor: A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

2129-AH-02-02

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek[727]

Figyelem! Ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

55. sor: A Htv. önálló – a Tao. tv.-től eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. Kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjnak [Htv. 52. § 51. pont].

56. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálási díjat nem terheli iparűzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálási díj árbevételként elszámolt összeget kell feltüntetni.

57. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a NAV-val elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből az **58–59.** sorokban a regisztrációs adó, illetve a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.

60. sor: Az IFRS 15 standard 61. bekezdése szerint a gazdálkodó egység a bevételt, azt az árat figyelembe véve jeleníti meg, amelyet a vevő akkor fizetett volna, ha azokat a teljesítéskor készpénzzel fizette volna ki.

Ha a vevő előre fizet, és ez jelentős finanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatni a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel az – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparűzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.

61. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – a magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

[727] Htv. 40/C. § (3) bekezdés

62. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azon tételeket, amelyeket az adózó korábbi adóévben – a Htv. 40/C. §-ának 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k), vagy a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés m) pontja alapján – számlázott tételként már a helyi iparűzési adóalapja részévé tett, azonban a Htv. 40/C. §-ának értelmében a tárgyévben is bevételnek, bevételnövelő tételnek minősülnek.

75. sor: A 55–57. és a 60–62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)[728]

80. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek című standardok szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, az üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenetet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

81. sor: Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott – kapott engedmények, rabattok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.

82. sor: Az azonos rendeltetésű elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az un. monetáris cserének minősülő eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig az ELÁBÉ összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, ELÁBÉ-t növelő tétel feltüntetésére szolgál.

83. sor: Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.

84. sor: Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe kell venni, mert az a magyar számviteli szabályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru könyv szerinti értéke – melyet ebben a sorban kell feltüntetni – növeli az ELÁBÉ-t.

85. sor: E sorban kell feltüntetni a nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru, értékesítés szerinti könyv szerinti értékét.

86. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 84. és 85. sorból azt az értéket, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már ELÁBÉ-ként figyelembe vett.

100. sor: Az eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) kiindulópontját a Htv. 40/F. § (1) bekezdésében foglaltak rögzítik a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló

[728] Htv. 40/F. §

értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó ELÁBÉ összege (80-85. sorokban szereplő összegek összege és a 86. sorban feltüntetett érték különbözete).

E) Blokk: Anyagköltség[729]

110. sor: Htv. 52. §-ának 67. pontja értelmében azokat az eszközöket kell anyagnak tekinteni, amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, melyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel. Ezen eszközöknek az üzleti évben ráfordításként elszámolt, felhasználáskori könyv szerinti értékét kell e sorban feltüntetni.

111. sor: Itt kell feltüntetni a nem számlázott, kapott kereskedelmi engedmények, rabattok és más hasonló tételek összegét, melyeket az adózó – a Htv. 52. §-ának 67. pontjában definiált – anyag könyv szerinti értékének megállapításkor az IAS 2 készletek című standard 11. bekezdése alapján nem vett figyelembe.

112. sor: Itt kell feltüntetni azon költségeket, melyeket az adózó az anyag felhasználásával létrehozott saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében már figyelembe vett. Annak értékét ugyanis még egyszer nem lehet figyelembe venni, ezáltal kétszeresen szűkítve a nettó árbevételt.

125. sor: Ez a sor tartalmazza az IFRS-t alkalmazó vállalkozók anyagköltségét, mely nem más, mint az első sorban szereplő összegnek a 111. sorban feltüntetett értékkel növelt, majd a 112. sor szerinti összeggel csökkentett értéke (110+111-112. sor).

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke[730]

130. sor: Ez a sor az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett– a Htv. 52. §-ának 40. pontja alapján – közvetített szolgáltatások értékének minősülő érték feltüntetésére szolgál.

131. sor: Ha az IFRS-ek szerinti ügynöki értékesítésnek minősül a Htv. szerint egyébként közvetített szolgáltatásnak minősülő ügylet és ennek kapcsán az adóköteles bevételt is növelni kell a Htv. 40/C. §-a (2) bekezdésének e) pontja szerint, akkor a közvetített szolgáltatás bekerülési értéke növeli azt az összeget, amelyet az IFRS-ek alkalmazása és a magyar számviteli szabályok szerint is közvetített szolgáltatások értékének kell tekinteni.

140. sor: Az előző két sor összege adja az IFRS-t alkalmazó vállalkozás által figyelembe vehető közvetített szolgáltatások értékét, melyet itt kell feltüntetni (130+131. sor).

2129-AH-02-03

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, valamint biztosító nettó árbevételének meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít.

[729] Htv. 40/G. §
[730] Htv. 40/H. §

A 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételének meghatározása során, azt egészíti ki a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tétellel. Ennek megfelelően a 150-159. pontokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. pont csak a biztosító, míg az 169. pont csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján

(2129-ATP-01, 2129-ATP-KV)

Az adatszolgáltatás megfelelő teljesítése érdekében a Pénzügyminisztérium egy tájékoztatót állított össze, mely az alábbi linken érhető el:

https://cdn.kormany.hu//uploads/sheets//a/a8/a8a/a8a9bdaad44f9b37332b2cd7ac30f1a.pdf

Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság, egyesülés, európai részvénytársaság, szövetkezet, európai szövetkezet és külföldi vállalkozó (kivéve a közhasznú non-profit gazdasági társaságot, és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással) köteles a **32/2017. (X. 18.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet)** előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket, továbbá köteles **a 2022. december 31-ét követően**[731] benyújtott társaságiadó-bevallásokban az NGM rendelet 8/A. § alapján **adatot szolgáltatni a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben.**[732]

Adatszolgáltatási kötelezettség alá esik tehát minden 2022. december 31-ét követően benyújtott éves társaságiadó-bevallás, amelynek a jogszabály által előírt bevallási határideje 2022. december 31-ét követő időpontra esik. Azok az éves társaságiadó-bevallások, amelyeknek jogszabály által előírt bevallási határideje **2022. december 31-ére vagy ezt megelőző időpontra esik**, **nem tartoznak adatszolgáltatási kötelezettség hatálya alá** abban az esetben sem, ha az adózó a jogszabályi határidőn túl, azaz 2022. december 31-ét követően, pótlólagosan tesz eleget adóbevallási kötelezettségének. Ez vonatkozik a 2022. december 31-ét megelőző esedékességű adóbevallások 2022. december 31-ét követő önellenőrzésére is.

Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez az adózóknak a 2129-ATP-01 és a 2129-ATP-KV lapokat kell kitölteni. Az ATP-01-es lapon az adott ügyletre vonatkozó adatokat, míg az ATP-KV lapon - az ATP-01-es lapon szerepeltetett ügylethez kapcsolódóan - a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő adatokat kell kitölteni.

Adatszolgáltatási kötelezettség terheli – figyelemmel a Tao. tv. 18. § (7), (8) és (8a) bekezdésére is - a szokásos piaci árral kapcsolatban nyilvántartásra kötelezett adózókat[733], továbbá azokat, akik a nyilvántartási kötelezettség alól az NGM rendelet 1. § (2) bekezdés a), b), c) vagy d) pont alapján mentesülnek. Ugyanezen szakasz e), f) és g) pontjával érintett adózóknak **nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettsége, kivéve, ha a két utóbbi az NGM rendelet** 1. § (5)-(6) bekezdése alapján mégsem mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól.

A fenti rendelkezések alapján **nem terheli például adatszolgáltatási kötelezettség az adóév utolsó napján mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő adózót**, a közhasznú non-profit gazdasági társaságot, valamint azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással. Az adózók azon kapcsolt ügyleteit, amelyek magánszeméllyel nem

[731] Tao. tv. 29/A § (104) bekezdés
[732] Tao. tv. 18. § (5)
[733] NGM rendelet 1. § (1) bekezdés

egyéni vállalkozóként kötött szerződésekhez kapcsolódnak, az ingyenes pénzeszközátadás és -átvétel ügyleteket, valamint a független féltől származó költségek haszon nélküli továbbterheléseit részleges adatszolgáltatási kötelezettség terheli[734].

Nem terheli továbbá adatszolgáltatási kötelezettség a kapcsolt vállalkozások azon ügyleteit, melyek esetében a szerződés alapján történő teljesítések értéke az adóévben általános forgalmi adó nélkül számított szokásos piaci áron a 100 millió forintot nem haladja meg, azzal, hogy az értékhatár megállapításánál - az összevonás tényétől függetlenül - az NGM rendelet szerint összevonható szerződések alapján történő teljesítések értékét együttesen kell figyelembe venni[735].

A 100 millió forintos értékhatár meghatározásakor a kapcsolt vállalkozási viszony fennállása alatt teljesített ügyleteket kell számításba venni.

Például, ha "A" és "B" társaság között a kapcsolt vállalkozási viszony 2022.07.31-én megszűnt és a közöttük lévő szerződés alapján teljesített ügyletérték 2022.01.01-07.31. időszakban 60 millió Ft, 2022.08.01-12.31. között pedig 70 millió Ft volt, akkor nem kell transzferár-nyilvántartást készíteni, illetve nem kell adatszolgáltatást teljesíteni az adott ügyletre, tekintettel arra, hogy abban az időszakban, amelyben a felek kapcsolt vállalkozásnak minősültek, a közöttük végbement teljesítések értéke nem érte el 100 millió forintos - az NGM rendeletben meghatározott - összeghatárt.

A kapcsolt vállalkozási jogviszony keletkezését megelőzően kötött szerződésekről nem kell adatot szolgáltatni, kivétel ez alól, ha a kapcsolt vállalkozási viszony létrejöttét követően

- a felek a szerződés bármely lényeges feltételét módosítják, vagy
- olyan változás következik be, amelyet független felek az ár meghatározásánál érvényesítenek vagy érvényesítenének[736].

Például, ha az adózó és szerződéses partnere a szerződés megkötésének időpontjában nem minősülnek kapcsolt vállalkozásnak, azonban a szerződés teljesítési ideje alatt létrejön közöttük a kapcsolt vállalkozási viszony, akkor ezen szerződés kapcsán nem kell adatot szolgáltatni mindaddig, míg az idézett jogszabályi rendelkezésben foglalt változások nem következnek be.

Átmeneti szabályként a 2022-ben végződő adóév tekintetében nem terheli adatszolgáltatási kötelezettség az NGM rendelet 1. § (2) bekezdés c) pontja alapján mentesülő ügyletet sem.

A **csoportos társasági adóalany** tagjai esetében a szokásos piaci árra vonatkozó szabályokat az **egymás közötti jogügyleteik** közül csak azokra alkalmazzák, amelyeknél

- az egyik fél által a csoporttaggá válását megelőzően az adózás előtti eredménye csökkentéseként elszámolt összeget a másik fél a csoporttaggá válását megelőzően az adózás előtti eredmény növeléseként,
- az egyik fél által a csoporttaggá válását megelőzően az adózás előtti eredménye növeléseként elszámolt összeget a másik fél a csoporttaggá válását megelőzően az adózás előtti eredmény csökkentéseként

elszámolt összeg még nem ellentételezte[737].

[734] NGM rendelet 1. § (1) bekezdés
[735] NGM rendelet 1. § (2) bekezdés e) pontja
[736] NGM rendelet 8. § (1) bekezdés
[737] Tao. tv. 18. § (10) bekezdés

A csoportos társasági adóalany tagjai az **adatszolgáltatási kötelezettségüket a csoportképviselő útján teljesítik**[738]. Ha az adózó csoportos adóalanyban fennálló **tagsága** nem adókötelezettsége **megszűnése** miatt szűnt meg, az adózó és a csoportos társasági adóalany többi tagja az adatszolgáltatási kötelezettséget első alkalommal a csoporttagság megszűnését követő első adóbevallása benyújtásáig teljesíti. Az adatszolgáltatási kötelezettség minden olyan jogügyletre vonatkozik, amely tekintetében a tagság fennállása alatt mentesült e kötelezettség alól, de amely ezt követően befolyásolja adóalapját[739].

2129-ATP-01

A 2129-ATP-01-es lapon kell adatot szolgáltatni az ügyletre vonatkozó általános adatokról.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 2129-ATP-01-es lapon nem a csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni. A csoportazonosító szám megjelenítése mellett az egyedi adószámot is kérjük a lapon szerepeltetni.

A) blokk: Az ügyletre vonatkozó adatok

Kérjük, hogy az ATP-01. lap 05., 06., 09., 10., 13. és 14. soraiban a százalékos értékeket két tizedesjegy-pontossággal, a 15. és 17. sorokban az értéket három tizedesjegy-pontossággal adja meg.

1. sor: E sor **d) oszlopában** kell kiválasztani az ügylet megnevezését[740] az alábbi lista alapján.

1 = bérgyártás végzése
2 = bérgyártás igénybevétele
3 = szerződéses gyártás végzése
4 = szerződéses gyártás igénybevétele
5 = szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése nem a vállalkozó entitásnak minősülő kapcsolt vállalkozás felé történő számlázással
6 = szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése független fél felé történő számlázással
7 = ügynöki forgalmazás végzése
8 = ügynöki forgalmazás igénybevétele
9 = bizományosi forgalmazás végzése
10 = bizományosi forgalmazás igénybevétele
11 = korlátozott kockázatú forgalmazás végzése
12 = korlátozott kockázatú forgalmazás igénybevétele
13 = szolgáltatás nyújtása, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban rutinentitásként karakterizálható
14 = szolgáltatás igénybevétele, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban rutinentitásként karakterizálható

[738] Tao. tv. 18. § (10a) bekezdés
[739] Tao. tv. 18. § (10b) bekezdés
[740] NGM rendelet 8/A. § (2) bekezdés

15 = szolgáltatás nyújtása, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben nem korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban vállalkozó vagy társvállalkozó entitásként karakterizálható

16 = szolgáltatás igénybevétele, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben nem korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban vállalkozó vagy társvállalkozó entitásként karakterizálható

17 = anyag vagy áru beszerzése gyártás igénybevétele vagy forgalmazás végzése ügyletektől eltérő esetben
18 = immateriális javak eladása, alapítása
19 = immateriális javak vétele
20 = licencbe adás
21 = licencbe vétel
22 = franchise-ba adás
23 = franchise-ba vétel
24 = költséghozzájárulási megállapodás, illetve polgári jogi társasági szerződés
25 = hitel nyújtása
26 = hitel felvétele
27 = kölcsön nyújtása
28 = kölcsön felvétele
29 = pénzügyi lízing nyújtása
30 = pénzügyi lízing igénybevétele
31 = kezesség, illetve garancia nyújtása
32 = kezesség, illetve garancia igénybevétele
33 = faktoring nyújtása
34 = faktoring igénybevétele
35 = cash-pool pénzelhelyezési része
36 = cash-pool kölcsönfelvételi része
37 = biztosítás nyújtása
38 = biztosítás igénybevétele
39 = viszontbiztosítás nyújtása
40 = viszontbiztosítás igénybevétele
41 = fedezeti ügylet
42 = vagyonkezelés, portfóliókezelés végzése
43 = vagyonkezelés, portfóliókezelés igénybevétele
44 = bizalmi vagyonkezelés végzése
45 = bizalmi vagyonkezelés igénybevétele
46 = pénzügyi szolgáltatás közvetítése
47 = pénzügyi szolgáltatás közvetítésének igénybevétele
48 = egyéb pénzügyi szolgáltatás nyújtása
49 = egyéb pénzügyi szolgáltatás igénybevétele
50 = üzletág vagy részesedés átruházása, átszervezéshez kapcsolódó más eseti ügylet
51 = átszervezéshez nem kapcsolódóan eszközök eseti adásvétele
52 = a Tao. törvény 18. § (6) bekezdése szerinti nem pénzbeli tőkeművelet, vagy
53 = egyéb ügylet

Jellemzően külön megnevezés vonatkozik az ügylet két oldalán állókra, így az ügylet itt megadandó elnevezéséből az adatszolgáltatásra kötelezett adózó ügyletben betöltött szerepe is látható, azaz, hogy maga végzi az ügylet keretében jellegadó tevékenységet, szolgáltatást, stb. vagy azt igénybe veszi.
Egyes ügyletmegnevezéseket az NGM rendelet – újraszabályozott – 3. §-a tartalmazza.

Az elnevezések az ügyletekre vonatkoznak, nem a (teljes) tevékenységekre. Például, a megrendelő számára gyártott termékek gyártó által a megrendelő, azaz a vállalkozóként karakterizálható kapcsolt entitás számára történő elkészítése, átadása (értékesítése) a bérgyártás, illetve szerződéses gyártás. Ezen az, hogy a gyártott termékek számlázása nem a vállalkozó entitás felé történik, lényegében nem változtat, transzferárazási szempontból ilyenkor is fennáll egy olyan tartalmú ügylet, mintha a számlázás a vállalkozó entitás felé történt volna. Az ehhez a tevékenységhez kapcsolódó egyéb ügyletek, például alapanyag beszerzése, tárgyi eszközök beszerzése, (feleslegessé vált) tárgyi eszközök értékesítése, mérnöki szolgáltatás igénybe vétele (pl.: a gyártósor beállításához), külön ügyletek és nem összevonható ügyletek, bármennyire is szükségesek, és a tevékenységhez kapcsolódnak. A forgalmazásra is hasonló analógia alkalmazandó.
A bérgyártó a gyártandó termék fő alapanyagának (alapanyagainak) tulajdonjogát nem szerzi meg, azok így nem kerülnek a könyveibe, ezeket a megrendelő adja át számára. A bérgyártó az így kapott anyagból a megrendelő utasításai szerinti minőségű, mennyiségű terméket gyárt. Bérgyártás lehet bármely gyártási résztevékenység is (ideértve az akár részleges összeszerelést is), nem szükséges a teljes gyártási folyamatban részt vennie.

A szerződéses gyártó megszerzi az alapanyagok tulajdonjogát, azok így a könyveibe nyilvántartásba vételre kerülnek. A szerződéses gyártó az anyagbeszerzést intézheti maga teljeskörűen, vagy beszerezheti azt részben vagy egészben a megrendelő irányítása szerint is, illetve az alapanyagot megvásárolhatja akár a megrendelőtől is. Bár alapesetben a szerződéses gyártó a megrendelőként eljáró, vállalkozóként karakterizálható kapcsolt vállalkozásának számláz, előfordulhat, hogy az ellátott funkciók, alkalmazott eszközök és viselt kockázatok alapján ugyanolyan szerződéses gyártóról van szó, de a gyártó másnak számláz. Ezen – elméleti szempontból – atipikus, de gyakori eseteket írja le az ügyletlista 5. és 6. pontja. Az ezekhez kapcsolódóan a vállalkozó karakterizációjú másik fél ügyletének elnevezése – a tipikus esettel egyezően – szerződéses gyártás igénybevétele (4. pont), akkor is, ha a gyártott termékekről szóló számlában nem ez a szervezet a vevő.

Az adott ügylettel kapcsolatban rutin entitásként karakterizálható vállalkozások a vállalkozó entitás irányítása, döntései alapján járnak el, a legtöbb kapcsolódó kockázatot nem képesek kezelni, ellenőrizni, következményeiket viselni, ezeket a vállalkozó entitás viseli.
A rutin (bérgyártó, szerződéses gyártó, ügynöki forgalmazó, korlátozott kockázatú forgalmazó, stb.) és vállalkozói karakterizációk nem matematikai pontosságú minősítések. Lehetséges, hogy két azonos karakterizációjú adózó nem teljesen azonos funkciókat lát el, nem teljesen azonos kockázatokat visel, azonban az OECD Transzferár Irányelvek szerinti gazdaságilag releváns

körülmények, az öt összehasonlíthatósági tényező alapos vizsgálata alapján az adózó jellemzően megfelelően besorolható valamelyik kategóriába. A karakterizációkat egyfajta tartományként célszerű elképzelni.

Abban az esetben, ha az egyes csoporttagok teljesen önállóan, vállalkozóként karakterizálható módon a saját kockázatukra gyártanak és értékesítenek az általuk lefedett piacokon, akkor az 1–12. ügyletek nem merülnek fel, kapcsolt viszonylatban gyártást, illetve forgalmazást nem végeznek. Emiatt nincs az ügyletlistában licencgyártó, teljes kockázatú gyártó és teljes kockázatú forgalmazó, e karakterizációk nem köthetők egy-egy kapcsolt ügylethez olyan módon, ahogy többek között a bérgyártás, szerződéses gyártás és a korlátozott kockázatú forgalmazás. Az ügyletlista a korlátozott kockázatú gyártás és forgalmazás esetében a karakterizációt annak jellegadó ügyletével együtt tartalmazza, a tevékenységhez kapcsolódó egyéb kapcsolt ügyletek (pl.: menedzsmentszolgáltatások, IT-szolgáltatás, gyártáshoz anyagbeszerzés) külön ügyletként kezelendők.

Ha a szerződéses gyártó kapcsolt vállalkozásától anyagot (vagy „félkész terméket") szerez be, akkor a gazdaságilag releváns jellemzőktől függően, az ügylete lehet „17. anyag vagy áru beszerzése gyártás igénybevétele vagy forgalmazás végzése ügyletektől eltérő esetben" és a másik félnél „53. egyéb ügylet". Maga a szerződéses gyártó is igénybe vehet további szerződéses gyártót. Ehhez hasonlóan az egyébként szerződéses gyártó igénybe vehet bérgyártást is a kapcsolt vállalkozásától. Gyártásnak minősül bármely szükséges gyártási résztevékenység, amely lehet akár egy-egy munkafázis is (pl.: csak egyes alkatrészek hegesztése).

A tárgyi eszköz vásárlása és eladása alapvetően mindkét félnél „51. átszervezéshez nem kapcsolódóan eszközök eseti adásvétele" ügylet lehet az eset összes körülményétől függően. Részvény, üzletrész vétele és eladása az „50. üzletág vagy részesedés átruházása, átszervezéshez kapcsolódó más eseti ügylet" besorolásba eshet. Más értékpapír vétele, eladása, valamint értékpapír kölcsönadása, kölcsönbevétele egyéb ügyletnek minősülhet.

Ha az ügylet egyébként **mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól**, azonban mégis **adatszolgáltatási kötelezettség terheli**, úgy kérjük **a c) rovatban feltüntetni a mentesülés okát** az alábbi lista alapján.

1 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) a) pontja alapján mentesül
2 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) b) pontja alapján mentesül
3 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) c) pontja alapján mentesül
4 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) d) pontja alapján mentesül

A c) rovat „1", „3" és „4" jelölése esetén az adatszolgáltatás kizárólag az NGM rendelet 8/A. § (2) és (3) bekezdés a)-d) pontja szerinti adatokra terjed ki, azaz ebben az esetben a 2129-ATP-01. lap 1. és 2. sorai, továbbá az 2129-ATP-KV. lap kitöltése kötelező. Ha a c) rovat üres, vagy ha „2"-es kóddal kitöltött, úgy az ATP-01-es lapon további adatok megadása is szükséges.

Figyelem! Ha az ügylet az NGM rendelet 1. § (2) bekezdés c) pontja alapján mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól („3"-as kód jelölése), úgy a 2022-ben végződő adóév tekintetében nem terheli adatszolgáltatási kötelezettség.

2. sor: Ebben a sorban az ügyletre legjellemzőbb **TEÁOR kódot** kell feltüntetni, ha az 1. sorban 1–16. vagy 53. kód szerepel.[741]

Az ügyletre legjellemzőbb egy darab TEÁOR-kódot kell választani, amennyiben több kód merül fel, elsősorban az összevonhatóságot kell felülvizsgálni, ezt követően pedig a legjellemzőbbet kiválasztani.

Fontos, hogy nem az ügyletben résztvevő felek bejegyzett főtevékenységét kell megadni, hanem az adott ügylethez kapcsolódó kódot, amely nem feltétlenül szerepel az érintett felek bejegyzett tevékenységei között.

A gyártás, forgalmazás és szolgáltatások tárgya tehát a kapcsolódó TEÁOR-kódokkal fejtendő ki. Erre példák lehetnek:

1. szerződéses gyártóként csokoládé gyártása esetében a 3., 5. vagy 6. ügylet és a „10.82 Édesség gyártása” TEÁOR-kód;
2. ingatlanbérlet esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint a „68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” TEÁOR-kód;
3. gépek (kezelőszemélyzet nélküli) bérbeadása, bérbevétele esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint például a „77.39 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése” TEÁOR-kód;
4. közúti fuvarozás esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint a „49.41 Közúti áruszállítás” TEÁOR-kód;
5. menedzsmentszolgáltatásnál a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint például a „70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás” TEÁOR-kód;
6. csomagolóanyag-gyártóüzem ipari folyamatainak mérnöki tervezése esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint a „71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás” TEÁOR-kód

adható meg.

3. sor: Ebben a sorban a kiválasztott **szokásos piaci ár-megállapítási módszer** Tao. törvény 18. § (2) bekezdése szerinti megnevezésének kódkockáját kell szerepeltetni[742] az alábbi lista alapján.

1 = összehasonlító árak módszere [Tao. tv. 18. § (2) a)]
2 = viszonteladási árak módszere [Tao. tv. 18. § (2) b)]
3 = költség és jövedelem módszer [Tao. tv. 18. § (2) c)]
4 = ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer [Tao. tv. 18. § (2) d)]
5 = nyereségmegosztásos módszer [Tao. tv. 18. § (2) e)]
6 = egyéb módszer [Tao. tv. 18. § (2) f)]

4. sor: Ebben a sorban **a jövedelmezőségi mutató**t kell szerepeltetni, ha a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer a viszonteladási árak módszere, a költség és jövedelem módszer

[741] NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés a) pont
[742] NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés e) pont

vagy az ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer, vagyis a 3. sorban az „2”, „3” vagy „4” érték szerepel[743].

1 = üzemibevétel-arányos üzemi eredmény
2 = üzemiráfordítás-arányos üzemi eredmény
3 = árbevétel-arányos üzemi eredmény
4 = bruttó árrés (amely az értékesítés bruttó eredményének és az értékesítés nettó árbevételének hányadosa)
5 = Berry-ráta (amely az értékesítés bruttó eredményének és az értékesítés közvetett költségeinek hányadosa)
6 = eszközarányos üzemi eredmény
7 = egyéb mutató

5. sor: Ha a 4. sor kitöltött, úgy ebben a sorban kell szerepeltetni **a jövedelmezőségi mutató szokásos piaci értékét vagy tartományát**[744]. A szokásos piaci értéket a b) rovatba, a szokásos piaci tartományt a c)-d) rovatban kérjük feltüntetni.

6. sor: A 4. sor kitöltése esetén ebben a sorban a **tesztelt fél** által az ügyleten – az alkalmazott adóalap-módosítással – ténylegesen elért **jövedelmezőségi mutató** értékét kell szerepeltetni[745].

7. sor: Ebben a sorban a 4. sorhoz kapcsolódó, a tesztelt fél esetében alkalmazott **számviteli sztenderdet** kell kiválasztani[746].

1 = magyar számviteli szabályok
2 = nemzetközi számviteli sztenderdek (International Financial Reporting Standards, IFRS)
3 = az Amerikai Egyesült Államok általánosan elfogadott számviteli elvei (United States Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP)
4 = egyéb számviteli szabályok

8. sor: Szolgáltatás, licenc, vagy franchise ügylet esetén (vagyis az 1. sorban 13-16. vagy 20-23. kód szerepel), **ha a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer az összehasonlító árak módszere** (ATP-01. lap 3. sorában az „1”-es kód szerepel), úgy e sor **c) rovatában** kérjük feltüntetni, hogy **százalékos jogdíjat, vagy jutalékos (százalékos) szolgáltatási díjat** alkalmaztak-e. Amennyiben a c) rovat kitöltött, úgy a **d) rovatba** ennek alapját kell kiválasztani az alábbi listából[747]:

1 = értékesítés nettó árbevétele
2 = értékesítés bruttó árbevétele
3 = üzemi (üzleti) tevékenység eredménye
4 = egyéb alap.

9. sor: Ha a 8. sor kitöltött, úgy ebben a sorban kell szerepeltetni a **százalékos jogdíj**, illetve a **jutalékos (százalékos) szolgáltatási díj szokásos piaci értékét vagy tartományát**[748]. A szokásos piaci értéket a b) rovatban, a szokásos piaci tartományt a c)-d) rovatban kérjük feltüntetni.

[743] NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés a) pont
[744] NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés a) pont
[745] NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés a) pont
[746] NGM rendelet 8/A. § (5) bekezdés
[747] NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés b) pont
[748] NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés b) pont

10. sor: A 8. sor kitöltése esetén ebben a sorban az alkalmazott adóalap-módosítással számolt **százalékos jogdíj**, illetve **jutalékos (százalékos) szolgáltatási díj ügyletben alkalmazott** százalékos **mértékét** kell szerepeltetni[749].

11. sor: Ebben a sorban a 8. sorhoz kapcsolódó, a jogdíjnál és a jutalékos (százalékos) szolgáltatási díjnál azon fél esetében alkalmazott **számviteli sztenderdet** kell kiválasztani, amely pénzügyi adatait a jogdíj vagy a szolgáltatási díj alapjánál figyelembe veszik[750].

1 = magyar számviteli szabályok
2 = nemzetközi számviteli sztenderdek (International Financial Reporting Standards, IFRS)
3 = az Amerikai Egyesült Államok általánosan elfogadott számviteli elvei (United States Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP)
4 = egyéb számviteli szabályok

12. sor: Ebben a sorban a **hitel, kölcsön, pénzügyi lízing, kezesség, garancia vagy cash-pool ügylet** esetén (vagyis az 1. sorban 25-32., 35. vagy 36. kód szerepel) a **referencia kamat megnevezését**, vagy **fix kamat** esetén ennek jelölését kell szerepeltetni, amennyiben a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer az összehasonlító árak módszere, azaz az ATP-01. lap 3. sorában az „1”-es kód szerepel[751].

1 = budapesti bankközi referencia-kamatláb (Budapest Interbank Offered Rate, BUBOR)
2 = egynapos sterling indexátlag (sterling overnight index average, SONIA)
3= európai bankközi referencia-kamatláb (Euro Interbank Offered Rate, EURIBOR)
4 = fedezett egynapos finanszírozási ráta (Secured Overnight Financing Rate, SOFR)
5 = londoni bankközi referencia-kamatláb (London Interbank Offered Rate, LIBOR)
6 = rövid lejáratú euró kamatláb (Euro Short-Term Rate, ESTER)
7 = svájci átlagos egynapos kamatláb (Swiss Average Rate Overnight, SARON)
8 = tokiói átlagos egynapos kamatláb (Tokyo Overnight Average Rate, TONAR)
9 = tokiói bankközi referencia-kamatláb (Tokyo Interbank Offered Rate, TIBOR)
10 = egyéb referenciakamat
11 = fix kamatozás

13. sor: Ha a 12. sor kitöltött, úgy ebben a sorban kell szerepeltetni a **kamatfelár**, fix kamatnál a **teljes kamatláb szokásos piaci értékét vagy tartományát**[752]. A szokásos piaci értéket a b) rovatban, a szokásos piaci tartományt a c)-d) rovatban kérjük feltüntetni.

14. sor: A 12. sor kitöltése esetén ebben a sorban az **ügyletben alkalmazott** – az adóalap-módosítással számolt – **kamatfelárat**, fix kamatnál a **teljes kamatlábat** kell szerepeltetni[753].

[749] NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés b) pont
[750] NGM rendelet 8/A. § (5) bekezdés
[751] NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés c) pont
[752] NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés c) pont
[753] NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés c) pont

15. sor: Ha - a 8., vagy a 12. sorban szereplő ügyleteken kívüli esetben - **a szokásos piaci ár egységnyi értékét vagy tartományát** meghatározták, kérjük, hogy ezeket ebben a sorban szerepeltesse[754]. A szokásos piaci értéket a b) rovatban, a szokásos piaci tartományt a c)-d) rovatban kérjük feltüntetni.

16. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 15. sorban szereplő szokásos piaci érték/tartomány **mértékegységét**.

17. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni - a 8., vagy a 12. sorban szereplő ügyleteken kívüli esetben - az ügyletben alkalmazott, az adóalap-módosítással számolt ár **egységnyi értékét**[755].

2129-ATP-KV

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 2129-ATP-KV lapon nem a csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni. A csoportazonosító szám megjelenítése mellett az egyedi adószámot is kérjük a lapon szerepeltetni.

B) blokk

30. sor: Ebben a sorban kell jelölni, hogy hányas számú ATP-01-es laphoz kapcsolódóan tölti ki ezt a mellékletet. Míg egy ügylethez kapcsolódóan az ATP-01-es lapból csak egy tölthető ki, addig az ATP-KV lapból - egy ügylethez kapcsolódóan - több lap is kitölthető.

C) blokk: Az ügyletben érintett kapcsolt vállalkozás(ok) neve

40-54. sor: Ezekben a sorokban a kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő adatokat szükséges megjeleníteni.

Az **a) rovatban** a kapcsolt vállalkozások nevét, a **b) rovatban** a kapcsolt vállalkozás adószámát kell szerepeltetni.

Ha a kapcsolt vállalkozás magyar adószámmal nem rendelkezik, úgy a **c) rovatban** ki kell választani a lenyíló listából a megfelelő országkódot, és a **d) rovatban** a kapcsolt vállalkozás külföldi adószámát, ennek hiányában nyilvántartási számát kell feltüntetni[756]. Magyar adóügyi illetőség esetén országkód kiválasztására nincs szükség.

Az **e) rovatban** az ügylet felek között tárgyévben ténylegesen elszámolt nettó – forintban meghatározott - ellenértékét kell szerepeltetni[757]. Külföldi pénznem esetében a beszámolót, könyvvezetést konvertibilis devizában készítő adózó a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével, egyéb esetben pedig a könyvviteli elszámolások során alkalmazott árfolyam alapulvételével átszámított forintösszeget kell szerepeltetni[758] (ezer forintra kerekítve).

A felek között elszámolt ellenérték az írásban, szóban vagy ráutaló magatartással meghatározott szerződéses feltételek, a termékek, áruk vagy szolgáltatások jellemzői, a felek által ellátott funkciók, alkalmazott eszközök és vállalt kockázatok, a gazdasági körülmények és az üzleti

[754] NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés d) pont
[755] NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés d) pont
[756] NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés b) pont
[757] NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés c) pont
[758] NGM rendelet 1. § (4) bekezdés

stratégiák alapján pontosan körülhatárolt ügylet ellenértéke, amely nem minden esetben azonos a számlában feltüntetett összeggel.

Ha a szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése független fél felé történő számlázással történik (6. ügyletmegnevezés), akkor az ügylet értéke nem a független félnek számlázott összeg, hanem az, amely ebből a gyártási tevékenységért a gyártó adózót illeti. Például, ha a független fél felé kiszámlázott összeg 180, a gyártás összes üzemi ráfordítása 100, az alkalmazott, szokásos piaci tartományba eső haszonkulcs 10%, és így a gyártó által a csoport vállalkozó entitásának továbbadott összeg 70, akkor e szerződés gyártási ügylet ellenértéke 100*(1+0,1)=110. Ez akkor is így van, ha a példabeli 70, a vállalkozó entitásának továbbadott összegnek jogcímét a számlákban jogdíjnak, kompenzációs díjnak, menedzsmentdíjnak, ügyfélszerzési díjnak vagy más hasonlónak tüntetik fel. A 70 egységnyi összeg ebben az esetben nem az esetleg a vállalkozó entitástól beszerzett alapanyagok, szolgáltatások, know-how ellenértéke, hanem a szerződéses gyártásban előállított termékek független félnek való eladásából származó bevétel gyártásért járó részét meghaladó összege, amely a funkcionális elemzésre is tekintettel a vállalkozót illeti. A vállalkozó entitástól beszerzett alapanyagok, szolgáltatások, know-how ellenértékéről a feleknek külön kell elszámolniuk.

A bizományosi forgalmazás ellenértéke a bizományosi díj (lásd a fentebb kifejtetteket). Ez a gyakorlatban alapvetően a független vevők felé kiszámlázott termékértékesítés és a kapcsolt megbízó által kiszámlázott termékbeszerzés különbsége lehet, ha az előbbi összeg meghaladja az utóbbit.

A korlátozott kockázatú forgalmazásnál – bár több tekintetben emlékeztethet a bizományosi forgalmazásra, de attól eltérően – az ellenérték a forgalmazott áruk kapcsolt szállító által a forgalmazó felé kiszámlázott összege.

Az **f) rovatban** az adott ügylethez kapcsolódó, a Tao. törvény 18. §-a szerinti társasági adóalap-módosítás mértékét kell szerepeltetni[759]. Ha az itt szereplő összeg bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni. Az adatokat ezer forintban kérjük szerepeltetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

[759] NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés d) pont