

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2229EUD JELŰ BEVALLÁSHOZ

A 2022. évben kezdődő üzleti évi társasági adónak, az energiaellátók jövedelemadójának, az innovációs járuléknak, valamint a növekedési adóhitelnek a bevallása az előtársaságok, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók, valamint a forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók részére

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	5
1. Mire szolgál a 2229EUD jelű bevallás?	5
2. Kire vonatkozik?	5
3. Hogyan kell benyújtani a bevallást?	5
4. Hol található a nyomtatvány?	6
5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?	6
6. Hogyan lehet fizetni?	7
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	9
8. Mik a jogkövetkezmények?	13
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	13
10. További információ, segítség	15
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	16
II. Részletes tájékoztató	18
Nyilatkozatok	25
2229EUD-NY-01	25
2229EUD-NY-02	30
2229EUD-NY-03	33
A társasági adó bevallása	35
2229EUD-01-01	35
A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók jövedelemadójának bevallása	48

2229EUD-01-02.....	48
A növekedési adóhitel bevallása.....	58
2229EUD-01-03.....	58
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2022. üzleti évi fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok.....	60
2229EUD-01-04.....	60
A tőke kivonásra jutó adó összegének megállapítása.....	64
2229EUD-01-05.....	64
Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról.....	66
2229EUD-02-01.....	73
2229EUD-02-02.....	75
2229EUD-02-03.....	76
2229EUD-02-AKTAM.....	78
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek.....	79
2229EUD-03-01.....	82
2229EUD-03-02.....	94
2229EUD-03-03.....	104
Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozat(ok) adatairól.....	110
2229EUD-03-KEASZ.....	110
Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozat(ok) adatairól.....	111
2229EUD-03-KAASZ.....	111
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek.....	112
2229EUD-04-01.....	114
2229EUD-04-02.....	121
Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás.....	128
2229EUD-05-01.....	129
A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás.....	134
2229EUD-05-02.....	134
Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás.....	143
2229EUD-05-03.....	143
Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről.....	145
2229EUD-05-04.....	145
A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása.....	148
2229EUD-06-01.....	149

2229EUD-06-02.....	150
2229EUD-06-03.....	153
Kiegészítő adatok.....	155
2229EUD-07	155
Önellenőrzési melléklet	155
2229EUD-08	155
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik	157
2229EUD-EUNY	157
A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére.....	158
2229EUD-10	158
Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai	159
2229EUD-RNYIL	159
2229EUD-RNYIL-01	161
2229EUD-RNYIL-02	165
Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról.....	165
2229EUD-SPBEJ-01.....	165
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről	167
2229EUD-A-01-01	168
2229EUD-A-01-02	171
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről	172
2229EUD-A-02-01	172
2229EUD-A-02-02	176
2229EUD-A-02-03	177
Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről.....	179
2229EUD-A-03-01	179
2229EUD-A-03-02	182
Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére.....	183
2229EUD-A-04.....	183

A pénzügyi helyzet kimutatásához (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére	190
2229EUD-A-05.....	190
Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve a csoporttagokra jutó fizetendő, illetve számított adó összegéről	195
2229EUD-A-06.....	195
Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéről	197
2229EUD-A-06-R1.....	197
Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól.....	201
2229EUD-AH-01-01.....	202
2229EUD-AH-02-01.....	204
2229EUD-AH-02-02.....	207
2229EUD-AH-02-03.....	210
Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján.....	211
2229EUD-ATP-01	213
2229EUD-ATP-KV	220

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2229EUD jelű bevallás?

A 2229EUD jelű bevalláson a 2022. évben kezdődő üzleti évi

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

kell bevallani, helyesbíteni, önellenőrizni vagy pótolni.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást

- a társasági adóról, a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről, valamint a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvények hatálya alá tartozó, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak,
- a társasági adóról, a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről, valamint a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvények hatálya alá tartozó, forintból devizára, devizából forintra, devizából más devizára áttérő adózóknak,
- az előtársaságoknak,
- illetve a fenti három adózói körbe tartozó csoportos társaságiadó-alanyoknak

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

3. Hogyan kell benyújtani a bevallást?

A bevallást **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)¹.

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

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

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

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

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A 2229EUD bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (a továbbiakban: **ÁNYK**).

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*

[Nyomtatványkereső \(ÁNYK\) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://www.nav.gov.hu)

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

A) A kettős könyvvitelt vezető, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó társaságiadó-alanyoknak a 2022. üzleti év (adóév) első napján hatályos szabályok szerint megállapított társaságiadó-kötelezettségéről² **az üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell benyújtania a bevallást.

B) Az előtársasági időszakot terhelő társasági adóról a cégbejegyzés, vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő harmadik hónap utolsó napjáig³ kell benyújtani a bevallást.

Az előtársasági időszak egy beszámolási időszaknak,⁴ továbbá egy adóévnek⁵ minősül akkor is, ha a cégbejegyzés, illetve annak elutasítása, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése nem az eljárás kezdeményezésének évében történt meg.

² A Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

³ Sztv. 135. § (2) bekezdés, Art. 52. § (1) bekezdés a) pont

⁴ Sztv. 11. § (5) bekezdés

⁵ Art. 7. § 3. pont

C) A forintról devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára áttérő adózóknak az áttérés napjára vonatkozó adóbevallást az áttérés napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** kell benyújtani.

A mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizanemre, illetve devizáról forintra áttérő adózó az adóévben megfizetett adóelőleg és az áttérés napjáig számított tényleges társasági adó különbözetét az áttérésről benyújtott adóbevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól kezdődően igényelheti vissza⁶.

Figyelem! A kettős könyvvitelt vezető adózóknak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) szerinti **elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek** is eleget kell tenniük az Igazságügyi Minisztérium (a továbbiakban: IM) Céginformációs Szolgálatára felé.

A beszámolót az IM (<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) használatával kell elektronikusan beküldeni.

Pótlás

A bevallási **határidő lejártá után, 2024. június 30-áig** is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettségeket bevallani.

Ez esetben a borítólapon (C) blokk „Bevallás jellege” kódmezőjét **üresen kell hagyni**. A 2024. július 1-jétől – elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén a „Bevallás jellege” kódmezőjében **„P”-t kell jelölni**.

Ez utóbbi esetben **az előleg, valamint a rendelkező-nyilatkozat lapok (2229EUD-06-01, 2229EUD-06-02, 2229EUD-06-03, 2229EUD-RNYIL, 2229EUD-RNYIL-01, 2229EUD-RNYIL-02 lapok) pótlására nincs lehetőség**, mivel adófelajánlás későbbi bevallásban nem tehető.

6. Hogyan lehet fizetni?

Figyelem! A társaságiadó-kötelezettség megállapítása és bevallása forintban történik, ugyanakkor az adózónak – első alkalommal a 2022. szeptember 30-át követően kezdődő adóév tekintetében – lehetősége van arra, hogy **a befizetést amerikai dollárban vagy euróban teljesítse**⁷.

Ezt a NAV felé az adóév első napját megelőző hónap első napjáig (a tevékenységét kezdő adózónak a bejelentkezéssel egyidejűleg) kell bejelentenie⁸. A határidő jogvesztő, annak elmulasztása esetén igazolási kérelemmel nem lehet élni.

⁶ Az Art. 3. számú melléklete I. Határidők 3.2.3. pontja értelmében az Sztv.-ben meghatározottak szerint

⁷ A társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet

⁸ A bejelentést a 'T201, 'T201T, 'T201CSZ és a 'T118 jelű nyomtatványokon lehet megtenni.

A NAV az adózói bejelentést nyilvántartásba veszi. A bejelentéssel érintett adóévre vonatkozó előlegeket és adófizetési kötelezettséget az adózó az e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára történő **átutalással teljesíti**.

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 Energia ágazat befizetései 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 számlanyitásra kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról⁹ a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban ([Ki, hogyan fizethet a NAV-nak? - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)) olvashat.

⁹ 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 kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹⁰

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.**¹¹

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását 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” kódkocka értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, 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.¹² Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.¹³

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 2229EUD-06-os lapok, 2229EUD-08, 2229EUD-EUNY, 2229EUD-RNYIL, 2229EUD-RNYIL-01, 2229EUD-RNYIL-02 lapok, amelyek ez esetben nem tölthetők ki.

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

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹² Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹³ Art. 202. § (1) bekezdés

ki.

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

Önellenőrzés¹⁴

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 belül¹⁵ 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 adókülönbözet az adózó javára mutatkozik** – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.¹⁶

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.

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

¹⁴ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák

¹⁵ Art. 202. § (1) bekezdés

¹⁶ Art. 203. § (2) bekezdés

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”** kódmezőben **az „O” betűjelet** kell kiválasztani.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nem csak a főlapon kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a **„Bevallás jellege”** kódmezőben, 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 sorokban 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 **önellenőrzésként** 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, ezek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben találhatóak.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁷

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

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 igénybevétele (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat

¹⁷ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § rendelkezései tartalmazzák

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 önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de az **ötezer forintot meghaladó összeget** 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 eltérést¹⁸,
- 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 Ügyféli iránytű / Kalkulátorok / Pótlékszámítás útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** ([Pótlékszámítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://www.nav.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:

¹⁸ 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 / Nézzon utána! / Információs füzetek / Információs füzetek - 2022 útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat ([Információs füzetek - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://informacios.fuzetek-nemzeti-ados-es-vamhivatal.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 élhet¹⁹.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2229EUD	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
2229EUD-NY-01; 2229EUD-NY-02; 2229EUD-NY-03	Nyilatkozatok
2229EUD-01-01	A társasági adó bevallása
2229EUD-01-02	A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók jövedelemadójának bevallása
2229EUD-01-03	A növekedési adóhitel bevallása
2229EUD-01-04	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2022. üzleti év fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok

¹⁹ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

2229EUD-01-05	A tőke kivonásra jutó adó összegének megállapítása
2229EUD-02-01; 2229EUD-02-02	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról
2229EUD-02-03	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról, valamint adózási nyilatkozatok
2229EUD-02-AKTAM	Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
2229EUD-03-01; 2229EUD-03-02; 2229EUD-03-03	Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek
2229EUD-03-KEASZ	Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2229EUD-03-KAASZ	Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2229EUD-04-01; 2229EUD-04-02	Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
2229EUD-05-01	Az adókedvezmények részletezése
2229EUD-05-02	A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás
2229EUD-05-03	Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás
2229EUD-05-04	Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímeiről
2229EUD-06-01	A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása
2229EUD-06-02	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása
2229EUD-06-03	Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének bevallása
2229EUD-07	Kiegészítő adatok
2229EUD-08	Önellenőrzési melléklet
2229EUD-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
2229EUD-10	A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére
2229EUD-RNYIL	Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai
2229EUD-RNYIL-01	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
2229EUD-RNYIL-02	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Filmalkotás támogatása)

2229EUD-SPBEJ-01	Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
2229EUD-A-01-01; 2229EUD-A-01-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint a társaságiadó-kötelezettségéről
2229EUD-A-02-01; 2229EUD-A-02-02; 2229EUD-A-02-03	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
2229EUD-A-03-01; 2229EUD-A-03-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
2229EUD-A-04	Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2229EUD-A-05	A pénzügyi helyzet kimutatásához (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2229EUD-A-06	Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve a csoporttagokra jutó fizetendő, illetve számított adó összegéről
2229EUD-A-06-R1	Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, illetve egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéről
2229EUD-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 2022. adóév adatai alapján
2229EUD-AH-02-01; 2229EUD-AH-02-02; 2229EUD-AH-02-03	Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
2229EUD-ATP-01; 2229EUD-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-mailben:

- 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 távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kk. tv.),
- a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Bnyt.),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény (Szit. tv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- a Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (1407/2013/EU de minimis rendelet),
- 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 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 összeegyeztethetők nyilvánításáról (702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet, ABER),
- 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 hatályaon 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),
- 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. r.),
- a szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet (27/2013. (II. 12.) Korm. r.),
- a kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (290/2014. (XI. 26.) Korm. r.),
- az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (176/2017. (VII. 4.) 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 veszélyhelyzetre tekintettel a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szabályaitól való eltérésről szóló 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet,
 - az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet,
 - a társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet,
 - a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet.

II. Részletes tájékoztató

A bevallás garnitúrájának **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani**. A borítólappal (C) blokkjának megfelelő kódokockájában a program „1”-gyel – illetve a 02-AKTAM, 03, 03-KEASZ, 03-KAASZ, 04, 05-02, 05-03, 05-04, 07, EUNY, 10, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01, A-02, A-03, A-04, A-05, A-06, A-06-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 lapok megfelelő részletező lapját csak annak az adózónak kell benyújtania, akinek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van, ebben az esetben „1-et” kell szerepeltetni a 06-os lapok vonatkozó kódokockájában. Ha adóelőleg-fizetési kötelezettsége nem keletkezett az adózónak (a fizetendő adó nulla), akkor „0”-t kell beírni a megfelelő kódokockába, és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték jelölése előlegbevallásnak minősül. Ez a „0” jelölés a 06-02 lapra nem vonatkozik, ott csak „1”-es jelölés alkalmazható, vagy üresen marad a kódokocka.

Az **NY és 01-es lapok** esetében nincs választási lehetőség, ezeket be kell nyújtani akkor is, ha csak az egyik oldal kitöltött.

Ha a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Ha alaptörvényellenes 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 kódokockában történő jelölés mellett - be kell nyújtani, tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt. Ismételt önellenőrzés esetén a 2229EUD-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. 01-05, 02., 02-AKTAM., 03., 03-KEASZ., 03-KAASZ., 04., 05., 06-01., 07., 08., EUNY., 10., RNYIL., RNYIL-01, RNYIL-02., SPBEJ-01., A-01., A-02., A-03., A-04., A-05., A-06., A-06-R1., AH., ATP-01., ATP-KV.;

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

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

Ha a nyomtatványokon 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-ig lefelé, 500 forinttól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642. A 2229EUD-RNYIL, 2229EUD-RNYIL-01, 2229EUD-RNYIL-02, 2229EUD-SPBEJ-01 lapokon, továbbá a 2229EUD-AH-01-01-es, 2229EUD-AH-02-01, 2229EUD-AH-02-02-es és 2229EUD-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanap.

A) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók bevallási kötelezettsége

Az üzleti év a naptári évtől eltérhet²⁰ a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozónál, a Magyarország területén engedéllyel működő külföldi felsőoktatási intézménynél, ha azt a működés jellemzői (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve konszolidálásba bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információs igénye) indokoltá teszik. Annál a vállalkozónál, amely alkalmazza az Sztv. 9. § (6) bekezdését, az üzleti év nem térhet el a naptári évtől.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó (választott) adózónak a társasági adó tekintetében az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét **az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie**, a választott mérlegforduló nappal elkészített beszámoló, valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján. Beszámoló az Sztv. szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót²¹. **Figyelem!** Az átalakulás fogalma alatt a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük²².

Az üzleti év adókötelezettségéről kell a jelen bevallást benyújtani:

- **ha a naptári év szerint működő adózó mérlegforduló napját megváltoztatja;**

Például, ha a megváltoztatott mérlegforduló nap először 2022. március 31, akkor az adózó a 2022.01.01 – 2022.03.31. közötti üzleti év adókötelezettségét a jelen 2229EUD számú nyomtatvány, majd az ezt követő 2022.04.01 – 2023.03.31. közötti időszakról a 2229. számú nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást;

- **ha a 2022. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napja utáni időpont;**

²⁰ Sztv. 11. § (2) bekezdés

²¹ Tao. tv. 4. § 9/a. pont

²² Ptk. XIII. fejezet 3:39., 3:44.-3:45. §-ok

Például, ha a társaság alapításának időpontja 2022.09.08., a cégbejegyzés napja 2022.10.17., és már az alakulásakor bejelenti, hogy november 30-i mérlegforduló nappal működik, akkor az előtársasági időszakról (2022.09.08 – 2022.10.17.) a 2229EUD számú, majd a cégbejegyzést követő naptól a mérlegforduló napig (2022.10.18 – 2022.11.30.) tartó üzleti évére szintén a 2229EUD számú, s azt követően 2022.12.01 – 2023.11.30. közötti üzleti évére a 2229. számú bevallás benyújtására kötelezett;

ha az adózó az előtársasági időszakról – vállalkozási tevékenység megkezdésének hiányában – önálló beszámoló/bevallás készítésére nem kötelezett, úgy az első üzleti évére vonatkozóan (a 2022.09.08 – 2022.11.30. közötti időszakra) a 2229EUD számú bevallást kell benyújtania;

- **ha a 2022. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van és a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig sor került;**

Például, ha a 2022. május 3-án alakult társaságot 2022. július 5-én bejegyezték és a választott mérlegforduló napja január 31., akkor az előtársasági időszaka 2022.05.03 – 2022.07.05., amelyről a 2229EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2022.07.06 – 2023.01.31. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 2229EUD számú nyomtatványon vallja be;

ha az adózó vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg, úgy a 2022.05.03 – 2023.01.31. közötti első üzleti évére vonatkozóan a 2229EUD számú bevallást kell benyújtania;

- **ha a 2022. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van, de a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig nem került sor;**

Például, ha az előzőek szerinti adózó választott mérlegforduló napja május 15., akkor az előtársasági időszaka 2022.05.03 – 2022.07.05., amelyről a 2229EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2022.07.06 – 2023.05.15. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 2229EUD számú nyomtatványon vallja be;

ugyanígy alakul az adózó bevallási kötelezettsége akkor is, ha vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg;

- **előző évről áthúzódó előtársasági időszakot követő üzleti év esetén, ha ezt a napot naptári évtől eltérő üzleti év első napjaként választja az adózó;**

Például a jogelőd nélkül alakult társaság 2021.12.20 - 2022.02.10. időszakról benyújtott 2129EUD számú bevallását követően a 2022.02.11-ével kezdődő üzleti évről a 2229EUD számú bevallás benyújtására kötelezett;

- **az üzleti év mérlegforduló napjának újabb megváltoztatása esetén;**

három, beszámolóval lezárt üzleti év után, vagy az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség a naptári évtől eltérő üzleti évről új üzleti évre áttérni;

➤ **átalakulással létrejövő társaság esetén;**

az átalakulás, vagy a cégbírószági bejegyzésének napját követő naptól (például 2022.06.13.) a megváltoztatott mérlegforduló napig, ha az először a 2022. évben van (például 2022.11.30.), a 2229EUD számú, majd a 2022.12.01 – 2023.11.30. üzleti évre a 2229. számú bevallást kell benyújtani;

annak sincs akadálya, hogy az adózó az átalakulás, vagy a cégbejegyzés²³ napját követő naptári évre eső (például április 30-i) mérlegforduló napot válasszon. Ez esetben a 2022.06.13. – 2023.04.30. üzleti éve adókötelezettségét a 2229EUD számú bevallásban szerepelteti.

B) Az előtársaságok bevallási kötelezettsége

A 2229EUD számú bevallást kell benyújtania **az előtársaságnak** a NAV-hoz, ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2021. december 31-e utáni dátum.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a választott mérlegfordulónapjáig²⁴ sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság mérlegfordulónapjáig tart²⁵. **A naptári évvel megegyező üzleti év esetén a 2229-es bevallás tartalmazza az előtársasági időszakra vonatkozó adatokat is.** Fentiekből következik, ha az adózó az alakulással egyidejűleg bejelenti a naptári évtől eltérő üzleti év választását, és az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és a mérlegfordulónapja a bejegyzés napját követő időpont, akkor a naptári évtől eltérő üzleti évről benyújtandó jelen bevallásában számol be az előtársasági időszakáról is²⁶.

C) A forintről devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára áttérő adózók bevallási kötelezettsége²⁷

Az adózónak soron kívüli²⁸ adóbevallást kell tennie, ha a mérlegben megadott adatoknál **forintről devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára tér át, az áttérés napjával.**

²³ Ctv. 57. §

²⁴ Sztv. 135. § (6) bekezdés

²⁵ Sztv. 11. § (2) bekezdés

²⁶ Sztv. 135. § (6) bekezdés

²⁷ Sztv. 146-148. §

²⁸ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont

Ha az adózó az éves beszámolóban²⁹, az egyszerűsített éves beszámolóban az adatokat forint helyett a társasági szerződésben, alapszabályban, alapító okiratban (továbbiakban: társasági szerződés) rögzített konvertibilis devizában, illetve a társasági szerződésben rögzített konvertibilis deviza helyett forintban adja meg, úgy a következők szerint kell eljárnia: az áttérési időponttal (mint mérlegfordulónappal) az Sztv. előírásainak megfelelő éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót kell készíteni az áttérés előtti pénznemben³⁰.

A bevallási időszak társaságiadó-kötelezettségét az adózónak a 2022. évi áttérési időponttal (fordulónap) elkészített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló mérlege, illetve eredménykimutatása adataira alapozva kell megállapítania és bevallania³¹.

A bevallás benyújtására kötelezettek:

- a vámszabadterületi társaságok,
- azon adózók, amelyek engedély alapján a vámszabadterületi társaságokkal azonos jogokkal bírnak,
- európai szövetkezet,
- európai részvénytársaság,
- európai gazdasági egyesülés,
- azon adózók, amelyek a funkcionális pénznemben készítik el a beszámolót³²,
- a devizakülföldinek minősülő társaságok,

ha ezen jogállásuk keletkezik, vagy megszűnik, s a belföldi illetőségű kft-kre, illetve rt-kre vonatkozó szabályok szerint folytatják tevékenységüket (nem élnek az Sztv. 177. §-ának (11)–(12) bekezdésében biztosított lehetőséggel), illetve, ha az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet a székhelyének Magyarországra történő áthelyezése kapcsán megváltoztatja az elszámolások pénznemét. Bármely vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót vagy USA dollárt jelölte meg³³. Ez utóbbi lehetőség alkalmazása esetén az áttérésre csak az üzleti év végén, az üzleti év mérlegfordulónapjával kerülhet sor³⁴.

Ha nevezett adózók tevékenysége a 2022. év folyamán megszűnik (felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés következtében), akkor nem ezt, hanem a 2271. számú bevallást kell benyújtaniuk.

Nem minősül megszűnésnek, ha az adózó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizanemre történő könyvvizetítésre tér át³⁵. Az áttérés időpontja előtti és az azt követő időszak (töredék év) egy-egy adóévnek minősül.

²⁹ Sztv. 20. § (3)-(5) bekezdés

³⁰ Sztv. 145. § (3) bekezdés

³¹ Tao. tv. 6. §

³² Sztv. 20. § (5) bekezdés

³³ Sztv. 20. § (4) bekezdés

³⁴ Sztv. 145. § (6) bekezdés

³⁵ Tao. tv. 16. § (8) bekezdés

Figyelem! Ha az áttérés a 2022. év **közben történik**, akkor a jelen bevallás benyújtásával az adóalany nem mentesül a számára előírt, az átállás napját követő naptól a mérlegfordulónapig terjedő időszakra vonatkozó 2229. számú bevallás teljesítése alól.

Ha az áttérés napja **2022. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor is a jelen 2229EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének, és a 2229. számú adóbevallást nem kell benyújtania. Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó mérlegfordulónapja megegyezik a devizanem váltás időpontjával, akkor a jelen 2229EUD számú bevallást az áttérési naptól számított ötödik hónap utolsó napjáig kell az adózónak benyújtania. Az üzleti év utolsó napján történő devizanemváltáshoz **adóelőleg-bevallás** is kapcsolódik, ezzel szemben a Tao. tv. 26. § (5) bekezdése alapján a könyvvizetés pénznemének **év közbeni változtatása** (tört év esetén) a bevallott adóelőleget nem érinti.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegforduló napján 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 csoportos társaságiadó-alany csoporttagjaként nyújtja be a bevallást.

A kódkocka jelölésére abban az esetben van mód, ha az adóalany a Tao. tv. 2/A. §-ban, valamint az Art. XII/A. fejezet „*A csoportos társasági adóalanyiságra 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 ezen a 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 szervezet, a közérdekű nyugdíjas szervezet, valamint az iskolaszervezet. Az átmeneti rendelkezések alapján ezen szervezetek – amennyiben 2021. július 9-én csoportos társasági adóalany tagjai - a 2021. július 9-én folyamatban lévő adóévük végéig tarthatják fenn a csoporttagságukat.

Ha a bevallásban az **adózó jogelődjének** adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt nem jogutódként vesz igénybe, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt 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 hibásnak minősített bevallás vonalkódja rovatot azok az adózók tölthetik ki, akiknek a NAV hibalistával kiértékelést küldött, 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 kiértékelés 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.

A borítólapon C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az elsőként előnyomott helyen a naptári évről az eltérő üzleti év szerint való működésre történő áttérés esetében a bevallási időszak 2022. 01. 01. naptól a 2022. évben, a naptári év utolsó napjától eltérő mérlegforduló napig tart. Ettől eltérő kezdő időpont jelölendő a korábban már felsorolt esetekben. **Figyelem**, a bevallási időszak helyes kitöltéséhez javasoljuk a Részletes tájékoztató elején bemutatott példák áttekintését.

Előtársaság esetében az üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a cégbejegyzés, illetve a cégbírási elutasítás jogerőre emelkedésének vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének a napjáig, mint mérlegforduló napig terjed³⁶. Az előtársaság üzletszerű gazdasági tevékenységet az előtársaság nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtását követően folytathat³⁷.

Forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók esetében a borítólapon kitöltendő bevallási időszak záró időpontja a pénznem-váltás áttérési napja³⁸.

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott fióktelep (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.

[E bevallási időszak kitöltése esetén szerepelhet adat a 2229EUD-01-01 lap 13. sorában (2020-2021. évek visszamenőleges adókötelezettsége jogcímén), ha az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2022. évet érintő üzleti évben folytatódik.]

A bevallás jellege kódkockába

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

³⁶ figyelemmel az Sztv. 11. § (5) bekezdésére

³⁷ Ptk. 3:101. § (1) bekezdés

³⁸ Sztv. 11. § (9) bekezdés

➤ 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.

Ha a bevallási határidőt elmulasztotta, 2024. június 30-áig a késedelmes bevallást üresen hagyott kódkockával adhatja be.

2024. július 1-től, de még elévülési időn belül pótolta bevallás beadásakor „P” bevallás jelleg feltüntetésével kell beadni a bevallást ekkor az előleg, valamint a rendelkező nyilatkozat lapok (2229EUD-06-01, 2229EUD-06-02, 2229EUD-06-03, 2229EUD-RNYIL, 2229EUD-RNYIL-01, 2229EUD-RNYIL-02 lapok) pótlására nincs lehetőség. Ennek oka, hogy a Tao. tv. 24/A. §-a alapján adófelajánlás késett bevallásban nem tehető.

Nyilatkozatok

(2229EUD-NY-01; 2229EUD- NY-02; 2229EUD-NY-03)

A 2229EUD-NY-01 jelű lapon kell jelölni, hogy a nyomtatványt benyújtó adózó előtársaságként, és/vagy eltérő üzleti évet választóként és/vagy forintről devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét. A 2229EUD-NY-02 lapon mindhárom adózói körre vonatkozó kérdések szerepelnek. A nyilatkozat pontos kitöltése szükséges annak érdekében, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetőek, ellenőrizhetőek, feldolgozhatóak legyenek.

2229EUD-NY-01

A) blokk adatai: Csak előtársaságok tölthetik ki!

- 01.** Jelölje „X”-szel, ha **előtársaságként**³⁹ nyújtja be bevallását.
- 02.** Kérjük, a kódkockában jelölje „X”-szel, ha már az alakuláskor bejelenti a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.

B) blokk adatai: Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók tölthetik ki

- 07.** Itt kérjük jelölni „X”-szel, ha **naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként** nyújtja be bevallását.
- 08.** Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal, melyet a kitöltő program számít ki.

³⁹ Sztv. 135. §

Például szeptember 8. esetén: 0908

09. Ebben a kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁴⁰.
10. Ha külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni.
11. **Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról**

Figyelem! Az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap összevetése a 2229EUD-01-02 lap 26. sorában feltüntetett jövedelem-(nyereség-)minimum összegével történik. Ha az adózás előtti eredmény vagy az adóalap⁴¹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁴², és az adózó úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti⁴³ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját, akkor a 2229EUD-01-02 lap 28. sorában feltüntetett, a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum tekintendő adóalapnak.

A kockában jelölje, hogy a társaságiadó-kötelezettséget a jövedelem-(nyereség-)minimum figyelembevételével állapítja meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap szerint:

- „1”-gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁴. Ha ezt az értéket választja, úgy a Nyilatkozat lapon a 70. sort ki kell töltenie.
- „2”-vel, ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét,
- „3”-mal, ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
- „4”-gyel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját. Ha ezt az értéket jelöli, akkor a 2229EUD-10-es lapot is ki kell töltenie.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni. Tört időszaki – Szit. tv.

⁴⁰ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁴¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴³ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁴⁴ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

A csoportos társaságiadó-alanynak a 11., valamint a kapcsolódó 70-73. kódkockákat nem kell kitöltenie. A csoporttagok egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozat a csoportképviselő által a 2229EUD-A-06-R1 lapon tehető meg.

13-14. A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockákat a Nyilatkozat lapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni. A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján:

1. Mikrovállalkozás
2. Kisvállalkozás
3. Középvállalkozás

Ha az adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az

- adóév első napján, akkor a **13. sorban** nyilatkozik,
- adóév utolsó napján, akkor a **14. sorban** nyilatkozik.

A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

- 15.** Ha fióktelepként nyújtja be a bevallást a kódkocka értéke „1”, melyet a kitöltő program számít ki.
- 16.** 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 mezőben⁴⁵. Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanyok nem tölthetik ki.
- 17.** Ebben a sorban jelölje „X”-szel, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
- 18.** Itt kérjük jelölni „1”-gyel, ha az elővállalkozás szit-té minősítés nélkül szűnt meg, illetve „2”-vel, ha az elővállalkozás projektársasága azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba vette.
- 19.** Itt kérjük „X”-szel jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdése szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezik.
- 20.** Ebben a kódkockában kérjük jelölni „X”-szel, ha Önnek van 17 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevételére irányuló kérelme, bejelentése.

⁴⁵ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pont

C) blokk adatai: A forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adóalanyok tölthetik ki.

22. Ebben a sorban, az első kockában jelölje „X”- szel, ha forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózóként nyújtja be a bevallását. A második kódkockában kérjük, jelölje „1”- gyel, ha az áttérés évközben történt, vagy „2”- vel, ha év végén az üzleti év mérlegfordulónapján. Mindkét kódkocka kitöltendő.
23. A szervezeti kódkockába kérjük írjon:
- vámszabadterületi társaság esetében „1”-est,
 - engedély alapján működő társaság esetében „2”-est,
 - európai szövetkezet esetében „3”-ast,
 - európai részvénytársaság esetében „4”-est,
 - európai gazdasági egyesülés esetében „5”-öst,
 - a beszámolót az Szt. 20. § (5) bekezdése alapján a funkcionális pénznemben készítő adózó esetében „6”-ost,
 - devizakülföldinek minősülő társaság esetében „7”-est,
 - egyéb adózó esetében „8”-ast.

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

Figyelem! Az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap összevetése a 2229EUD-01-02 lap 26. sorában feltüntetett jövedelem-(nyereség-)minimum összegével történik. Ha az adózás előtti eredmény vagy az adóalap⁴⁶ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁴⁷, és az adózó úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti⁴⁸ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját, akkor a 2229EUD-01-02 lap 28. sorában feltüntetett a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum tekintendő adóalapnak,

A kockában jelölje, hogy a társaságiadó-kötelezettséget a jövedelem-(nyereség-)minimum figyelembevételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap szerint:

- „1” –gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁹. Ha ezt az értéket választja, úgy a Nyilatkozat lapon a 70. sort ki kell töltenie.
- „2” –vel, ha az adóalany adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot,

⁴⁶ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

- „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. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
- „4” –**gyel**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját. Ha ezt az értéket jelöli, akkor a 2229EUD-10-es lapot is ki kell töltenie.

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

A **csoportos társaságiadó-alany**nak a 24., valamint a kapcsolódó 70-73. kódkockákat nem kell kitöltenie. A csoporttagok egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozat - a csoportképviselő által - a 2229EUD-A-06-R1 lapon tehető meg.

25. Itt kérjük az áttérés irányának a megjelölését a hivatalos pénz(deviza)nem rövidítésének feltüntetésével, illetve az áttérés időpontjának jelölését. Például: áttérés HUF (forint) pénznemről EUR (euró) pénznemre, 2022.02.12. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanyoknak csak az áttérés időpontja mezőt kell kitölteniük.
26. 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 mezőben⁵⁰. Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanyok nem tölthetik ki.
27. Ebben a sorban jelölje „X”-szel, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
28. Itt kérjük jelölni 1-gyel, ha az elővállalkozás szit-té minősítés nélkül szűnt meg, illetve 2-vel, ha az elővállalkozás projektársasága azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba vette.
29. Itt kérjük „X”-szel jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdése szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezik.
30. Ebben a kódkockában kérjük jelölni „X”-el, ha Ön év végén váltott devizanemet és van 17 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevételére irányuló kérelme, bejelentése.

Ha az adózó a devizanem megváltoztatásával egyidejűleg naptári évtől eltérő üzleti évet is választ, és a devizanemváltás napja megegyezik az eltérő üzleti év mérlegfordulónapjával, az adózó, mint forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a

⁵⁰Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pont

kötelezettségét, de a nyilatkozat C) blokkjának 22. ponttól jelölt adatai mellett – melyek csak a devizanemváltással érintett társaságokra vonatkoznak –, az alábbi 35. – 42. pontban kért adatokat is ki kell tölteniük. Az utóbbi esetben a B) blokkban nem szerepelhet adat.

Ha egy naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó kíván a mérlegfordulónapján áttérni más devizára, abban az esetben csak a C) blokk 22-30. sorait kell kitölteni.

35. Kérjük, a kockában jelölje „X”-szel a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.
36. Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal. Például szeptember 8. esetén: 0908
37. Ebben a kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁵¹.
38. Ha külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni.

40.-41. A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a B) blokknál ismertettek szerint kérjük jelölni az adóév első, illetve utolsó napjára vonatkozóan.

1. Mikroállalkozás
2. Kisállalkozás
3. Középvállalkozás

Ha az adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az

- adóév első napján, akkor a **40. sorban** nyilatkozik,
- adóév utolsó napján, akkor a **41. sorban** nyilatkozik.

A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

42. Kérjük, hogy az eltérő üzleti év szerint működő fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1”-et jelöljön.

2229EUD-NY-02

Az alábbiakban következő kérdések mindhárom adózói körre vonatkoznak. Kérjük, ha érintett a társaság, a megfelelő rovatot töltsse ki.

50. Kérjük, hogy a lenyíló listából válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát a jelöltek szerint (más adat itt nem tüntethető fel).
 - a) Külföldi vállalkozó
 - b) Fióktelep
 - c) Szövetkezet

⁵¹ Sztv. 135. § (6) bekezdés

- d) Korlátolt Felelősségű Társaság
 - e) Részvénytársaság
 - f) Egyéni cég
 - g) Minden egyéb gazdálkodási forma
- 51.** Itt kérjük jelölni a 2229EUD-06-01-es társaságiadó-előleg kötelezettség lap kitöltéséhez a megfelelő ágazatot, illetve azt, ha társaságiadó-előleg bevallására nem kötelezett.
- a) Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás, halászat
 - b) Egyéb ágazat
 - c) Előleg bevallására nem kötelezett
- 56.** Kérjük a kódkockában „X”-szel jelölni, ha az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.
- 58.** Kedvezményezett átalakulás esetén, ha kötelezettségvállalásra⁵² 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.-ben⁵³, 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 eleget⁵⁴.
- 59.** Ha kedvezményezett eszközátruházás⁵⁵ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását jelölje,⁵⁶
- „1”-gyel, ha a Tao. tv. szerint,
 - „2”-vel, ha a Thtv. szerint,
 - „3”-mal, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt
- él a vonatkozó szabályokkal.
- 60.** Ebben a sorban kérjük jelölni

⁵² Tao. tv. 16. § (10) bekezdés, Thtv. 6. §

⁵³ Tao. tv. 16. § (10), (13) bekezdés

⁵⁴ Thtv. 6. §

⁵⁵ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁵⁶ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés, Thtv. 6. §

- **„1”-gyel**, ha az IFRS⁵⁷-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire, illetve társaságiadó-kötelezettségére) vonatkozó lapokat (2229EUD-A-01-01; 2229EUD-A-01-02; 2229EUD-A-02-01, 2229EUD-A-02-02, 2229EUD-A-02-03, 2229EUD-A-03-01, 2229EUD-A-03-02) **adatszolgáltatásként**⁵⁸ **nyújtja** be az áttérést megelőző adóévről a 2229EUD 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 (2229EUD-A-01; 2229EUD-A-02-01, 2229EUD-A-02-02, 2229EUD-A-02-03, 2229EUD-A-03-01-, 2229EUD-A-03-02), 2229EUD-A-04, 2229EUD-A-05 **elszámolásként nyújtja be**, mivel ennek a bevallásnak a tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 2229EUD-03-01, 2229EUD-03-02, 2229EUD-03-03 és 2229EUD-04-01, 2229EUD-04-02, 2229EUD-07, 2229EUD-A-01-02 lapok nem tölthetők ki.
- 61.** 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 napja⁵⁹.
- 62.** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó, ha a Tao. tv. 18/D. § szerinti 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 adó és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik⁶⁰.
- Figyelem!** A kérelmet a társaságiadó-bevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani (a 63-as kódkocka egyidejű jelölésével). A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye⁶¹.
- 63.** Kérjük, jelölje „X”-szel, ha bevallásához a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdése szerinti kérelmet csatol.
- 64.** Ebben a sorban kérjük jelölni,
- **„1”-gyel**, ha a fizetendő társasági adó teljesítésére,

⁵⁷ 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

⁵⁸ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁵⁹ Sztv. 114/C. § (3) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

- „2”-vel, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- „3”-mal, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik

jelzése⁶², mely szerint a Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés szerinti **minimumadót alkalmazza**.

65. Kérjük, hogy jelölje a vonatkozó kódkockában „X”-szel az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő adózó a Htv. 40/M. §-a szerint adatszolgáltatás benyújtását.
66. Kérjük, hogy 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 adóévééről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁶³.

67. Kérjük, hogy jelölje „X”-szel a kódkockában, ha a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás** pénzügyi teljesítésétől számított, – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó 2229EUD társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 2229EUD 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 2229EUD-SPBEJ-01-es jelölésű dinamikus lapon.
69. Kérjük, jelölje „X”-szel a kódkockában, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

2229EUD-NY-03

70. Kérjük, hogy jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására⁶⁴, ha a Nyilatkozat lap 11. vagy 24. sorában az „1”-es értéket választotta. Ha a 11. vagy 24. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 71., 72., 73. sorokat nem kell kitöltenie. Ezt, valamint a kapcsolódó 71-73. kódkockákat a csoportos társaságiadó-alanyak nem kell kitöltenie. A csoporttagok

⁶² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

⁶⁴ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozat a csoportképviselő által a 2229EUD-A-06-R1 lapon tehető meg.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett⁶⁵;
- 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 71., vagy a 72-73. sorokat!)

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

áll fenn a mentesülés.

- 71. Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, egyéb okmány)] dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 70. sorban a „3”-as értéket választotta. A 71. és 72. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!
- 72. Kérjük, ebben a sorban szerepeltesse az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 70. sorban a „3”-as értéket választotta és nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal. A 71. és 72. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!
- 73. Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes adó- és vámhatóság részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. **Ebben a sorban abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 72. sort kitöltötte.**
- 74. Kérjük, nyilatkozzon, hogy ez a 2022-es adóéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérést követő második, illetve későbbi adóéve-e:

- 1 = Igen, a 2022-es adóévem az áttérést követő második, illetve későbbi adóévem.
- 2 = A 2022-es adóévem az áttérés adóéve.
- 3 = A 2022-es adóévem az áttérést követő adóévem.

(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. 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 2022. július 31-ével devizanemet vált, ezért a 2022. április 1-jétől – 2022. július 30-ig tartó adóéve már az

⁶⁵ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

áttérést követő második adóév, így szükséges az „1” jel elhelyezése. Ha a 2021-es adóév 2021. január 1-jétől 2021. december 31-éig tart, és nem szakítja meg soron kívüli esemény, a 2022-es adóév az áttérést követő adóév és ekkor az „3”-as jelölést kell alkalmazni.

75. Kérjük, ha csoportos társaságiadó-alany tagjaként az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy az innovációs járulékkötelezettségét **egyéni adózóként vallja be**, tájékoztató adatként **tüntesse fel csoportazonosító számát a Nyilatkozat lapnak ebben a 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.
76. Kérjük, ebben a sorban jelölje, ha a – meghatározott feltételeknek megfelelő – tőke kivonásra a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti rendelkezéseket alkalmazza, vagyis ha a tőke kivonásra jutó adó összegét öt részletben kívánja megfizetni. Ebben az esetben a 01-05-ös 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.
78. 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

2229EUD-01-01

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társaságiadó-alany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01-05., 08. és 13. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, ha a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként. Ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01.-05., 08.) b) és c) rovat adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a

b) rovatban kiemelni a elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszra vonatkozó adatot, melyet az egyes soroknál részletezünk.

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni az Sztv. szerinti beszámoló alapján – a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként – a belföldi illetőségű adózónak (ide értve az elővállalkozást, a szit-et is és a projektársaságot) és a külföldi vállalkozónak az adózás előtti eredményét⁶⁶.

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a „-” előjel kiírását. A külföldi vállalkozót⁶⁷ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját fióktelepenként külön- külön kell megállapítani.⁶⁸ Nyilvántartási kötelezettségét azonban a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik⁶⁹. Az ilyen, fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyére együttesen, könyvviteli zárlat alapján⁷⁰ köteles megállapítani. Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephely(ek) a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁷¹.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) rovat adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben (eredménykimutatásban) kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét a 2229EUD-A-01-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően, ha a Nyilatkozat lap 60. pontjában 2-es szerepel.

02. sor: Ebbe a sorba a c) rovatba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni egyezően a 2229EUD-03-03. lap 50. sor c) rovat adatával, illetve a b) rovatba a 2229EUD-03-03. lap 50. sor b) rovatban szereplő összeget kérjük feltüntetni.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, - ha a Nyilatkozat

⁶⁶ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁶⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 5. § (10) bekezdés

⁷⁰ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

lap 60. pontja 2-vel kitöltött - 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. [Az a) rovat adata, valamint a 2229EUD-A-02-03. lap 55. sor adatának összege adja ki ezen sor c) rovat adatát].

03. sor: E sor c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét kérjük beírni, egyezően a 2229EUD-04-02. lap 50. sor b) rovatával, illetve a b) rovatba 2229EUD-04-02. lap 50. sor a) rovatban szereplő összeget.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

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. [Az a) rovat adata, valamint a 2229EUD-A-03-02. lap 50. sor adatának összege adja ki ezen sor c) rovat adatát].

04. sor: Ebben a sorban **a külföldről származó, mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Jövedelem a telephely adózás előtti eredményének az adóalap korrekciós tételekkel módosított adata. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény előírása szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell⁷².

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

A csoportos társaságiadó-alany által fizetendő adó megállapításakor a csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók⁷³.

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

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

05. sor: Ennek a sornak a c) rovatába a [$\pm 01.$ $-02.$ $+03.$ $-(\pm 04.)$] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül, ha:

- a)** az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁴ eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot vagy nem köteles⁷⁵ a jövedelem-(nyereség-)minimum

⁷² Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

⁷⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a „Nyilatkozaton” lévő jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockában **1-et vagy 2-t tüntetett fel** és a „Nyilatkozat” lap 17., illetve 27. soraiban **nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, projektársaságként történő működésre vonatkozóan**; vagy

aa) az a. pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, vagy projektársaságként folytatta tevékenységét (a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött). 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 projektársaság létszakaszra megállapított b) rovat szerinti $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A **c) rovatba** pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társaságiadó-alap összege kerül.

ab) **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött). 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 $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2229EUD-01-02 lap E) tábla része üres.

b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁶ nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és azt választja, hogy kitölti a 2229EUD-10 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot.⁷⁷ Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül a c) rovatába** az adóalapot kell beírni. Ekkor a „Nyilatkozaton” elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum **kódkockába 4-et tüntet fel** és a „Nyilatkozat” lap 17., 27. soraiban **nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan**, a b) rovat üres. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

ba) A b. pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként** folytatta tevékenységét. Ebben az esetben az **a) rovatba** a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, a **b) rovatba** az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság 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 projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társaságiadó-alap összege kerül. Ekkor a

⁷⁶ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁷ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés

„Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

- bb)** az üzleti év egészében elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként 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 $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2229EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.
- c)** Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum**⁷⁸ összege kerül, ha az adózás előtti eredménye, illetve az adóalapja⁷⁹ nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és azt választja, hogy jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját.⁸⁰ Ekkor **az a) rovatba az adóalap**⁸¹ kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum **kódkockába 3-at tüntet fel. A b) rovat** üres és a „Nyilatkozat” lap 17., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.
- ca)** Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként **folytatta tevékenységét** és az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon 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 projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockába 3-at kell feltüntetni. A **b) rovatba** az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A **c) rovatban** pedig az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társaságiadó-alap együttes összegét kell szerepeltetni és a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.
- cb)** az üzleti év egészében elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben

⁷⁸ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

⁸¹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

az **a) rovatot** nem kell kitölteni. A **b) és a c) rovatok** adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2229EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.

Fentiek szerint tehát az **a) rovatba** a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társaságiadó-alap összegét kérjük beírni, ha a **c) rovatba** a jövedelem-(nyereség-)minimum összege kerül, illetve a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét kérjük feltüntetni, ha a c) rovatba a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társaságiadó-alap összege került és „Nyilatkozat” lap **17., 27. soraiban nincs jelölés** az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan és a b) rovat üres.

Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta a tevékenységét, akkor az **a) rovatban** az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti társaságiadó-alap összegét kérjük feltüntetni, ha a c) rovatba az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz jövedelem-(nyereség-)minimum összegének és az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működés időszakának társaságiadó-alapja együttes összege kerül. A külföldi vállalkozó a társaságiadó-alapját valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen, míg belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön a 6. § (1) bekezdése szerint a Tao. tv. 14. § (2) bekezdésben foglaltakkal módosítva határozza meg⁸².

Ha a Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalap vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy

- a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak (ebben az esetben a Nyilatkozat megfelelő kódkockájába „3-at” jelöl), vagy
- a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 2229EUD-10 számú adatlapot. Ez esetben a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában „4-et” tüntet fel.

Mindkét esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni. A b) rovat a külföldi vállalkozó esetén üresen marad.

Csoportos társaságiadó-alany ennek a sornak a c) rovatába a csoporttagok által az általános szabályok⁸³, illetve a jövedelem-(nyereség-)minimum, minimumadó, vagy

⁸² Tao. tv. 14. §

⁸³ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés első fordulata

kimentési kérelem szerint megállapított, nem negatív adóalapok összegét tüntesse fel, egyezően a 2229EUD-A-06 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-alany** az adóalapját a 2229EUD-A-06 lapra vonatkozó kitöltési útmutatóban leírtak szerint kell megállapítania.

Ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, akkor a Tao. tv. közhasznú jogállás megszűnésére vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni⁸⁴.

Ha az itt szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „–”, előjelet kérjük a megfelelő a) és/vagy, b) és/vagy c) rovatba beírni. Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az adózás előtti eredmény helyett a korrigált adózás előtti eredményével számol.

- 06. sor:** Ennek a sornak a c) rovatában kell szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóalapból tárgyévben leírt veszteségének összegét. A 05. sor c) rovatában 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 figyelembevétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát⁸⁵. 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 százalékát⁸⁶.

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 összesség határ meghatározásakor is.

Az a) rovatban kérjük szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt veszteségét, amely nagyobb, vagy egyenlő, mint a 2229EUD-A-06 lap 01. sor a) mezőben feltüntetett összeg.

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

⁸⁴ Tao. tv. 13/A. § (7) bekezdés, 5. § (7) bekezdés

⁸⁵ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 17. § (17) bekezdés

07. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban, a csoportos társaságiadó-alany tárgyévben leírt csoportszintű veszteséggel csökkentett (05. –06.) adóalapját. Ha az itt szereplő összeg negatív, a „–” előjelet kérjük a c) rovatba beírni.

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

08. sor: E sor c) rovatába a 05., vagy 07. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként – rovatában szereplő pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9%-a (ideértve a csoportos társasági adóalany pozitív adóalapját, de ide nem értve a csoporttagok egyedi adóalapját)⁸⁷.

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

Az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság a 05. sor b) rovatában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt⁸⁸ a 08. sor a) rovatában, illetve
 - a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevétel után fizetendő adó összegét⁸⁹ a 08. 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 05. sor c) rovat szerinti összesített adóalapból le kell vonni a 05. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 9 százalékos társasági adó összegét, valamint a 08 sor b) rovatában feltüntetett⁹⁰ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁹¹, ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Ha **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött a b) rovat adata megegyezik a c) rovat adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevételre 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

⁸⁷ Tao. tv. 19. §

⁸⁸ Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdések

⁸⁹ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 19. §

részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁹² vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

Ha a szit., a projektársaság, vagy az elővállalkozás ilyenek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt⁹³, akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességgént számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

Például, ha a mentességgént számított összeg 600 millió forint, a kapcsolt vállalkozástól számított bevételi arány 25%, akkor a mentesség (600 millió forint x 75%) 450 millió forint.

Kérjük, hogy a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban a 2229EUD-A-06 lap 01. sor e) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel.

09. sor: Ebben a sorban az adómentesség összegét kell feltüntetni (előjel nélkül).⁹⁴ Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

10. sor: Ez a sor – egyezően a 2229EUD-05-01. lap 15. sor b) rovatával – az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül)⁹⁵. A csoportos társaságiadó-alanyok által figyelembe vehető 80/70%-os korlát ismertetése az adókedvezményekre vonatkozó 2229EUD-05-ös lap kitöltésénél található.

11. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelmére jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján adóalap növelő tételként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét adóvisszatartás formájában levonhatja⁹⁶.

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

⁹² Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

⁹³ Tao. tv. 4. § 29. pont

⁹⁴ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁹⁵ Tao. tv. 23. §

⁹⁶ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

jövedelemhez felmerült - költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt növelő, csökkentő tételeket.⁹⁷

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 levonható adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százalékát⁹⁸.

Kérjük a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban legfeljebb a 2229EUD-A-06 lap 01. sor c) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel. E sorban legfeljebb a 09., 10. sorban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető.

- 12. sor:** Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁹⁹ összegét kell beállítani (08.-09.-10.-11. sorok). Ez az összeg „-” előjelű nem lehet. A 2229EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Előtársaságok és az évközben devizanemet váltók esetében a 2229EUD-06-01. lap 01. sorában nem szerepel adat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2022. üzleti év társasági adó összegét, amely a

- 08.-09.-10.-11 sorok adata, ha a Nyilatkozat lap 74. sora „1”-gyel jelölt, vagy
- 08.-09.-10.-11. sorok adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege (2229EUD-01-04 lap 81. sor adata) **eléri és/vagy meghaladja** az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét¹⁰⁰, és a Nyilatkozat lap 62. üres, vagy „2”-vel jelölt, 64 sora üres, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel vagy „3”-mal jelölt, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (**minimumadó**)¹⁰¹ (2229EUD-01-04 lap 80. sor adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **nem éri el** az évesített adó összege (2229EUD-01-04 lap 81. sor adata) az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét és a Nyilatkozat lap 64. sora „1”-gyel, vagy „3”-mal jelölt, és a Nyilatkozat lap 74. 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 összege¹⁰² (2229EUD-01-04 lap

⁹⁷ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

⁹⁸ Tao. tv. 28. § (5) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 24. §

¹⁰⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁰¹ Tao. tv. 18/D. § (7)

¹⁰² Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

89. = (86.—87.—88.) sor adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő** (a Nyilatkozat lap 62. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz)¹⁰³.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2229EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, kivéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra 2022. adóévben áttért adózóknak. Esetükben a 2229EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 2229EUD-01-04 lap 80. sorában szereplő minimumadó. Ha a 2229EUD-01-04 lap 80. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 2229EUD-01-01 lap 12. sorában szereplő társaságiadó-kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét kell a 2229EUD-06-01. lap 01. sorába szerepeltetni. . Ha a Nyilatkozat lap 74. sorában „3-as” jelölt, akkor a 2229EUD-06-01. lap 01. sorában, 2229EUD-01-01 lap általános szabályok szerint (függetlenül a minimumadó összegétől) számított 08.-09.-10.-11. sorok c) rovat adatát, mint fizetendő adóelőleg összegét kell feltüntetni.

A csoportos társaságiadó-alany által ebben a sorban szerepeltetett összeg, megegyezik a 2229EUD-A-06 lap 01. sor d) rovat összesített adatával.

- 13. sor:** Ebben a sorban a c) rovatban a külföldi vállalkozó tüntetheti fel az építkezés miatt (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2020., illetve 2021. évi 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 2022. 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 2020., illetve a 2021. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni¹⁰⁴. Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2020-2021. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

A b) rovatban kell feltüntetni a – c) rovatban összesített adatból kiemelve – 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 nyilvántartásból, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna [ebben az esetben a „Nyilatkozat” lapon lévő vonatkozó kódkockában (18. vagy 28.) 1-es jelölés található],

¹⁰³ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁰⁴ Tao. tv. 5. § (3a) bekezdés

- az **elővállalkozásnak, illetve a szit-nek**, ha a projektársaság azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a „Nyilatkozat” lapon lévő vonatkozó kódokockában [18. vagy 28.) 2-es jelölés található].

Az **a) rovatban** kell továbbá szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – 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 forrásától¹⁰⁵.

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

14. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti mikro-, kis- vagy középvállalkozás által az igénybevett adókedvezmény¹⁰⁶ visszafizetendő összegét, ha az adózó 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), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. E sor b) rovatában a kapcsolódó, a mikro-, kis- és középvállalkozások adókedvezményének visszafizetése miatt megállapított késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetése közötti időtartamra kell számítani. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanynál a csoportszinten összesített adatokat kérjük feltüntetni!

15-16. sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2022. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.¹⁰⁷

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 15. és 16. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 15. sorban szerepeltetendő adatok. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatait szerepeltesse ezekben a sorokban.

¹⁰⁵ Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés

¹⁰⁶ Tao. tv. 22/A. §

¹⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

17-18. 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 adóévet 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, illetve határidőben fel nem oldás esetén a határidő letelte (ötödik 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 17. és 18. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 17. sorban szerepeltetendő adatok¹⁰⁸. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatait szerepeltesse ezekben a sorokban.

19. sor: A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó, ha a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévet követő két adóévben kedvezményezett beruházást¹⁰⁹ 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 19. sor c) rovata szolgál.

A csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagság első adóévet 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 kétéves 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 összegét¹¹⁰.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és az üzleti évre megfizetett adóelőleg-különbözete

21. sor: Ebbe a sorba az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (2229EUD-01-01. lap 12.-19. sorának adata) és az annak teljesítésére

¹⁰⁸ Tao. tv. 7. § (16) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés

¹¹⁰ Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdés b) pont

fizetett előlegkülönbözötét kell beírni. A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (2229EUD-01-01. lap 12.-19. sorának adatából levont 2229EUD-01-03. lap 64. sor összege) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel megfizetett összegek különbözötét kell beírni. Ez a különbözöt pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik az adózónak. Ezt a különbözötet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyoknak¹¹¹. A devizanemet váltó adóalanyoknak ezt a különbözötet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől a naptól lehet visszaigényelni.¹¹² Az előtársaságok erre az időszakra előleget nem fizetnek, ezért előtársaságok esetében, az előtársasági időszak adóévére vonatkozó fizetési kötelezettség kerül ebbe a sorba, amelyet adóév mérlegforduló napját követő harmadik hónap utolsó napjáig kell befizetni¹¹³.

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 adózó túlfizetésének visszaigénylését, más számlára történő átvezetését az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapon kezdeményezheti.

Ha az adózó a tőke kivonásra jutó adóra alkalmazza a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdése szerinti részletfizetést (NY-03. lap 76. sor), úgy a társaságiadó-fizetési kötelezettséggel szemben a tőke kivonásra jutó adó összege automatikusan ellentételeződik, majd öt részletben előíródik, mert a társaságiadó-kötelezettség magában foglalja az adóalap-növelő tételként figyelembe vett tőke kivonásra jutó adó adóalapját.

A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

2229EUD-01-02

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitöltenie.

E) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Ha a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó adóalap¹¹⁴, vagy az adózás előtti eredmény¹¹⁵ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-

¹¹¹ Art. 2. melléklet I/B/2.4 pont

¹¹² Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.2.3.

¹¹³ Sztv. 135. § (2) bekezdés

¹¹⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹¹⁵ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

)minimum 2229EUD-01-02 lap 26. sorában feltüntetett összegét¹¹⁶, akkor választása szerint az adókötelezettséget:

- vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum 2229EUD-01-02 lap 28. 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-)minimum¹¹⁷ – összege alapján,
- vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint kell megállapítania, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti 2229EUD-10 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

22. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét.¹¹⁸ Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

23. sor: Ebben a sorban kell pozitív értéként feltüntetni a bevételt csökkentő tételek összesen adatát¹¹⁹. 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.

24. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő tételek összességét¹²⁰.

25. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ($\pm 22. - 23. + 24.$).

Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

26. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, amely a korrigált bevétel 2%-a¹²¹.

Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

27. sor: Itt kérjük szerepeltetni a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum összegét¹²². Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

28. sor: Ebben a sorban kerül feltüntetésre a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum összegének levonásával megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum összege [$\pm 26. - (\pm 27)$]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

¹¹⁶ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹⁷ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

¹¹⁸ Tao. tv. 4. § 29. pont

¹¹⁹ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹²⁰ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹²¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹²² Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

F) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹²³ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** (a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén, illetve a devizanemet váltó adózók esetén) **teljesíti**¹²⁴. 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 százalékaig, 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 forint¹²⁵. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹²⁶.

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) alpont, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹²⁷.

A Thtv.-től eltérően a 2022-es és 2023-as adóévre a feldolgozóipari gyártó is az energiaellátók jövedelemadójának az alanya¹²⁸. (A 2022. adóévre vonatkozó előlegek bevallására a 22ENJOV jelű, a 2023. adóévre vonatkozó előlegek bevallására pedig a 23ENJOV jelű nyomtatvány szolgál.)

29. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹²⁹, vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény¹³⁰.

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

¹²³ a veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezést kell alkalmazni, ld. 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés, hatályos 2022. január 1-jétől, alkalmazását felfüggesztette a 2022. évre a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 3. §-a

¹²⁴ Thtv. 8. § (1) bekezdés

¹²⁵ Thtv. 7. § (3) bekezdés

¹²⁶ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²⁷ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁸ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. §

¹²⁹ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹³⁰ Tao. tv. 9. § (4) bekezdés

30. sor: E sor **b) rovatába** az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, a Thtv. 9. § (5) bekezdés alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.

Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adózatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹³¹. Itt kérjük feltüntetni továbbá a Thtv. szerinti adóalanyiságot megelőző adóévekben elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget is¹³².

E sor **a) rovatában** kérjük feltüntetni a b) rovat összesített adatából kiemelve az elektromos töltőállomás létesítése jogcímen 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. Ezáltal 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 ítéltető 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 nyújtható¹³³.

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. szakaszának** 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 foglaltakra¹³⁴.

Ha az a) rovatban adatot szerepeltet, kérjük, hogy a 2229EUD-02-03. lap 27. és 28. sorát is szíveskedjen kitölteni. A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás igénybevétele esetén szükséges a 02-03. lap 54. sorában szereplő nyilatkozat megtétele

¹³¹ Thtv. 6. §

¹³² Thtv. 18. § (9) bekezdés

¹³³ Thtv. 6. § (15)

¹³⁴ Thtv. 18. § (16) bekezdés

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.

31. sor: E sor b) rovatában kérjük szerepeltetni - a 30. sor összegéből 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 az 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 alkalmazza¹³⁵.

Kérjük, hogy a következő adóévekre tovább vihető, még fel nem használt összeget az a) oszlopban szíveskedjen feltüntetni.

32. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni¹³⁶, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét a Thtv. 9. § (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.

33. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdés figyelembevételével meghatározott áttérési különbözet (egyenleg) 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 figyelembe¹³⁷.

Ha az egyösszegű 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.

34. sor: E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 29. - 30. + 32.]$, vagy az az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a $[\pm 29. - 30. + 32. \pm 33.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen (a jövedelemadó-köteles tevékenységen¹³⁸) kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatba feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget az a) rovatban kérünk szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban

¹³⁵ Thtv. 6. § (3) bekezdés m) pont, 6. § (18)-(19) bekezdés, 18. § (12) bekezdés

¹³⁶ Thtv. 6. §

¹³⁷ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹³⁸ 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés, hatályos 2022. január 1-jétől, alkalmazását felfüggesztette a 2022. évre a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 3. §-a

kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni¹³⁹.

Az a kőolajterméket értékesítő kereskedő, amely általa külföldről beszerzett kőolajterméket értékesít, a vásárolt kőolajtermék értékesítésének árbevételét olyan arányban osztja meg¹⁴⁰ a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermék értékesítéséből származó árbevételre, amilyen arányt az éves beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított eladott áruk beszerzési értékén belül a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermékek értéke képvisel.¹⁴¹

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.**

37. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 34. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, ha a 34. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Ha az arányos adóalapra vonatkozó 34. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 37. sor b) rovatában a 34. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha a 34. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 34. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

38. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – a Tao. tv. 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezményre, valamint a Tao. tv. 22/E. § szerint energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményre jogosult adózó által – a fejlesztési/ energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített összegének – az energiaellátók jövedelemadójában figyelembe veendő részét. Ez az összeg a számított adó (37. sor) 50 százaléka lehet¹⁴². Itt kérjük továbbá szerepeltetni az üzleti évben bányajáradék címén, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹⁴³ – ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény energiaellátók jövedelemadójában ténylegesen igénybe vett összegét.

Figyelem! Ha a sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 2229EUD-05-02 lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény, illetve a bányajáradék figyelembevételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Ha a 34. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 34. 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

¹³⁹ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹⁴⁰ a Thtv. 6. § (11) bekezdése alkalmazásában

¹⁴¹ 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés, hatályos 2022. január 1-jétől, alkalmazását felfüggesztette a 2022. évre a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 3. §-a

¹⁴² Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹⁴³ Thtv. 9. § (3) bekezdés

célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményéhez tartozó jogosultsági összeget az 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 figyelembe¹⁴⁴.

39. sor: Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a 38. sorból kiemelve – ebben a bevallásban ténylegesen igénybe vett – a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményeivel 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 feltüntetni a 38. sor b) rovatából kiemelve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások címén ebben a bevallásban ténylegesen igénybe vett adókedvezményét.

42. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 37. – 38. sorok különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 2229EUD-06-03. lap 103. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a 37 – 38. sorok különbözete vagy a 2229EUD-01-04. lap 108. sor adata, ha a Nyilatkozat lap 60. sora „2”-vel jelölt.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2022. üzleti év jövedelemadó összegét, amely

- a 37. – 38. sorok különbözete, ha a Nyilatkozat lap 74. sora „1”-gyel jelölt, vagy
- a fentiekben ismertetett levezetés összege (37. – 38. sorok különbözete), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹⁴⁵, és a Nyilatkozat lap 62. sor üres, vagy „1-gyel” jelölt, 64. sora üres és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- 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 **kérelme**, (a Nyilatkozat lap 64. sora 2-vel, vagy 3-mal jelölt), akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege¹⁴⁶ (**minimumadó**) (2229EUD-01-04 lap 108. sor adata, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- 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

¹⁴⁴ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹⁴⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő**¹⁴⁷, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak (a Nyilatkozat lap 62. sora 2-vel, vagy 3-mal jelölt), akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹⁴⁸ (2229EUD-01-04 lap 108. = (106.–107.) sor adata, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt).

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2229EUD-06-03. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 2229EUD-01-04 lap. 100. sorában szereplő minimumadó. Ha a 2229EUD-01-04 lap. 100. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 2229EUD-01-02 lap. 42. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét¹⁴⁹ kell a 2229EUD-06-03. lap 103. sorában szerepeltetni, kivéve, ha a Nyilatkozat lap 74. sora „3-mal” jelölt Ez utóbbi esetben – függetlenül a minimumadó összegétől – a 2229EUD-06-03. lap 103. sorában a 2229EUD-01-02. lap 37.-38. sor adatát kell feltüntetni, mint fizetendő adóelőleg összeget.

- 43. sor:** Itt kérjük feltüntetni, figyelemmel a már megfizetett adóelőlegekre is a fizetendő jövedelemadó összegét. **Figyelem!** A 2019-ben kezdődő adóévtől az adózót nem terheli az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség¹⁵⁰.

A megállapított jövedelemadó különbözetet az adóév mérlegforduló 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.

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

I) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett a **belföldi székhelyű** Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság és 2022. augusztus 27-től a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye (ideértve a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepét is)**, figyelemmel az Inno. tv. 15. §-ának (2) bekezdésében foglalt kivételekre¹⁵¹.

¹⁴⁷ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

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

¹⁴⁹ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

¹⁵⁰ Thtv. 18. § (11) bekezdés

¹⁵¹ Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

A külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye a 2022. adóévi járulékkötelezettségét a teljes 2022. évre számított járulékkötelezettségnek a 2022. adóév hatály alatti napokkal arányosan számított összegében, vagy választása szerint nyilvántartásainak a járulék hatálya alá kerülést megelőző napra készített zárását figyelembe véve számított járulékkötelezettséggel csökkentett összegében határozza meg.¹⁵²

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 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., a Maradványvagyon-hasznosító Zrt., és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kénysztörölési eljárás alatt álló gazdasági társaság¹⁵³.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az üzleti év mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti.

A járulékfizetésre kötelezett adózó 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 kötelezettségét¹⁵⁴.

A 2022. évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté váló adózó** az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában¹⁵⁵ – egyaránt – a **2249. számú** bevalláson vallja be. **Szintén a 2249. számú bevallásban kell a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelyének a 2022. adóévre és a 2023. adóév első két negyedévére jutó innovációs járulék előleget megállapítani és bevallani.**

Figyelem! A 2022. évi XXIV. törvény értelmében azok az Inno tv. 15. § (1) bekezdése szerinti telephelyek, fióktelepek, amelyeknek

- **üzleti évük megegyezik a naptári évvel**, az innovációs járulék alanyaivá válnak a 2022. évi XXIV. törvény kihirdetését követő 31. napon (2022. 08. 27-én),

¹⁵² Inno. tv. 51. § (2) bekezdés

¹⁵³ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés

¹⁵⁴ Inno. tv. 15. § (3) bekezdés

¹⁵⁵ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

- **üzleti évük eltér a naptári évtől**, kizárólag akkor válnak a 2022. adóév tekintetében az innovációs járulék alanyaivá, ha az eltérő üzleti évük első napja 2022.08.26-át követő időpont.

A 2022. üzleti évi kötelezettség elszámolásának¹⁵⁶ jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget az adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó¹⁵⁷ a 2022. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

46. 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 iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. § (2) bekezdésében előírt százalékos mérték szorzata¹⁵⁸. A számítás során a Htv. 2022. évben hatályos 39. §-ban foglalt egyéb rendelkezéseire, illetve az Inno. tv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. A 2229EUD-06-02 lap 61. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie. **Figyelem!** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításkor a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák¹⁵⁹.

J) Az innovációs járulék és a 2022. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

47. sor: Ebbe a sorba kell a 2022. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (46. sor szerinti adat) és az ennek teljesítésére fizetett járulékelőleg összegének **különbözetét** beírni. Ez az összeg 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 ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁶⁰.

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

Az adószámlán mutatkozó valós túlfizetés visszaigénylését, más számlára történő átvezettetését az ATVUT17 jelű űrlapon lehet kezdeményezni.

¹⁵⁶ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁵⁷ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁵⁸ Inno. tv. 16. § (1)–(2) bekezdés

¹⁵⁹ Inno. tv. 16. § (14) bekezdés

¹⁶⁰ Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

A növekedési adóhitel bevallása

2229EUD-01-03

L) Növekedési adóhitel

A blokkot az előtársaság, a csoportos társaságiadó-alany, illetve az az adózó, akinek jelen bevallási időszaka a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagságát megelőző adóév¹⁶¹, nem töltheti ki!

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással¹⁶².

Figyelem! A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdése szerint a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettsége nem merül fel az adózónak¹⁶³.

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 adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

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

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet, 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 kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁶⁴.

59. 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 nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁶⁵.

60. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (58. sor) a megelőző adóévi (59. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi

¹⁶¹ Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés b) pont

¹⁶² Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

¹⁶³ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹⁶⁴ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁶⁵ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét (pozitív megelőző adóévi adózás előtti eredmény esetén)¹⁶⁶.

- 61. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁶⁷ figyelembe vett adóalap csökkentő tételeket. Az adóév adóalap csökkentő jogcímenen 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.
- 62. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁶⁸ figyelembe vett adóalap növelő tételeket. Az adóév adóalap növelő jogcímenen 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.
- 63. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált összegét (60.- 61.+ 62.) ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (58.- 61. + 62.), ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke negatív összeg.
- 64. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 63. 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.¹⁶⁹
- 67. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének 9 százalékát, amellyel a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése alapján 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 érvényesíthető¹⁷⁰. **Figyelem!** A kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹⁷¹, melyről a 2229EUD-02-03-as lap 26. sorában kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni.
- 68-73. sorok:** Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a 64. sorban feltüntetett adó összegét hat egyenlő részletben, ha a 67. sor adatot nem tartalmaz a 68., 69. sorokban az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint a 70-73. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.

¹⁶⁶ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁶⁷ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁶⁸ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁶⁹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁷⁰ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

¹⁷¹ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés, 30/G. §

A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni¹⁷².

Ha a 67. 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 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2022. üzleti évi fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok

2229EUD-01-04

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitöltenie.

M) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó (ideértve SZIT szabályait alkalmazó adózókat is) töltheti ki a Nyilatkozat lap 60. sorába „2”-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.**80. sor:** Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját (minimumadó), akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁷³.

Ha az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

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

81. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított éves adó összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni¹⁷⁴.

Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 80. sor (minimumadó) összege, akkor a 80. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

¹⁷² Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁷³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁷⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 80. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

Figyelem! A 83-88. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 62. sorában „1”, vagy „3” jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 63. sorában jelzettek szerint.

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis az 80. sor adata magasabb a 81. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be¹⁷⁵.

83. 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 előjel helyes összegét.

84. sor: A Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege [egyezően a 2229EUD-01-01 lap 02., 03. sorok a) rovat egyenlegével]. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

85. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 83.$ $\pm 84.$). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

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

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

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

89. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimumadó**¹⁷⁶ alapján kerül megállapításra, akkor a 89. sor adata egyenlő a 80. 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 89. sor egyenlő a (86.–87.–88.) sorok egyenlegével.

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

¹⁷⁵ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁷⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

N) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 60. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

A Thtv.-től eltérően a 2022-es és 2023-as adóévre a feldolgozóipari gyártó is az energiaellátók jövedelemadójának az alanya. (A 2022. adóévre vonatkozó előlegek bevallására a 22ENJOV jelű, a 2023. adóévre vonatkozó előlegek bevallására pedig a 23ENJOV jelű nyomtatvány szolgál.)

100. sor: Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját (minimumadó), akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁷⁷. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét. Ha az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított **éves adó** összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell ebben a sorban feltüntetni¹⁷⁸.

Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 100. sor (minimumadó) összege, akkor a 100. 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 100. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege¹⁷⁹.

Figyelem! A 103-107. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 62. sorában „2”, vagy „3” jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 63. sorában jelzettek szerint.

A NAV az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék energiaellátók jövedelem-adójukat – vagyis a 100. sor adata magasabb a 101. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben

¹⁷⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁷⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁷⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be¹⁸⁰.

103. sor: Ebben a 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.

104. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 2229EUD-01-02 lap 32. sor b) rovat értékével. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

105. sor: Ebben a sorban a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 103. \pm 104.$).

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen (a jövedelemadó-köteles tevékenységen¹⁸¹) kívüli tevékenységet végző adóalanynál a ($\pm 103. \pm 104.$) 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 meghatározni¹⁸².

Az a kőolajterméket értékesítő kereskedő, amely általa külföldről beszerzett kőolajterméket értékesít, a vásárolt kőolajtermék értékesítésének árbevételét olyan arányban osztja meg¹⁸³ a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermék értékesítéséből származó árbevételre, amilyen arányt az éves beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított eladott áruk beszerzési értékén belül a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermékek értéke képvisel.¹⁸⁴

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

106. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 105. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, ha a 105. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Ha az arányos adóalapra vonatkozó 105. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 106. sor b) rovatába a 105. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha a 105. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 105. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

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

¹⁸⁰ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁸¹ 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés, hatályos 2022. január 1-jétől, alkalmazását felfüggesztette 2022. évre a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 3. §-a

¹⁸² Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹⁸³ a Thtv. 6. § (11) bekezdése alkalmazásában

¹⁸⁴ 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés, hatályos 2022. január 1-jétől, alkalmazását felfüggesztette a 2022. évre a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 3. §-a

108. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő jövedelemadó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimumadó**¹⁸⁵ **alapján** kerül megállapításra, akkor a 108. sor adata egyenlő a 100. 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 108. sor = a (106 – 107.) sorok egyenlegével.

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

2229EUD-01-05

Az O) blokkban szereplő sorokat abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó a 2229EUD-NY-03. lap 76. 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

¹⁸⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

- 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 Unióval¹⁸⁶.

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 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.

140. 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 04-02. lap 33. sorában, vagy az A-03-02. lap 35. sorában is kell adóalap-növelő tételt szerepeltetni.

150. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adó összegét, amely nem lehet több, mint a 2229EUD-01-01. lap 12. sor c) oszlopában szereplő 2022. évi adókötelezettség összege.

151-155. sor: Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az öt részletben esedékes tőkekivonásra jutó adókötelezettségét, azaz a 150. sorban szereplő összeg 20 %-os részleteit.

¹⁸⁶ Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés

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

2229EUD-02-01; 2229EUD-02-02; 2229EUD-02-03

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹⁸⁷ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak¹⁸⁸, a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁸⁹, továbbá Válságközlemény¹⁹⁰ 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 összeszámtétel 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 feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorsszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorsszám: 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 vállalkozás** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) részére odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére 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

¹⁸⁷ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹⁸⁸ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

¹⁸⁹ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

¹⁹⁰ 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

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**.

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 az adóbevallás esedékességének napját, 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 2229EUD számú adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából a korábbi;

- az adórendszeren belüli (közvetett), bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét tekintve az ún. gördülő módszer alkalmazásából következően ezen 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 ezen bevallás benyújtásának – beleértve ezen 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 vállalkozás részére 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 igénybe vett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatástartalom, 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 a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek¹⁹¹: Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl és Pest tervezési-statisztikai régió esetében 50 %; Közép-Dunántúl esetében és Nyugat-Dunántúl esetében 30 %.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁹².

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található, 2022. 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 30%, amely kisvállalkozásnál 20 %-kal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 50 % (30%+20%).

A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom 30 millió forint x 50% = 15 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 támogatástartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 2229EUD számú bevallásába a 30 millió forint adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatástartalma 2,7 millió forint, valamint a 10 millió forint közvetlen támogatást.

¹⁹¹ 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. §

¹⁹² 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. § (2) bekezdés

Ebben a bevallásban szerepeltetendő támogatások

Ezen bevallás 02-01, 02-02, 02-03 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2022. 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;
- 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;
- m) regionális repülőterekre irányuló támogatás;
- n) kikötőkre irányuló támogatás;
- o) az európai területi együttműködési projektekre irányuló támogatás; valamint
- p) az InvestEU Alap által támogatott pénzügyi termékekben foglalt támogatás.

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14. vagy 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 építések, 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 (2229EUD-02-03. lap 53. sor)¹⁹³.

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.

Az adózói választás és nyilatkozat **első alkalommal** a 2022-ben kezdődő adóévről, 2022. december 24-ét követően benyújtott bevallásban, **utoljára** pedig a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott adóbevallásban tehető meg¹⁹⁴.

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 **de minimis támogatásként, vagy a 2022. december 24-ét követően benyújtott bevallások esetében Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként** figyelembe venni:

- kutatóintézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹⁹⁵,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹⁹⁶,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹⁹⁷,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹⁹⁸,
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye¹⁹⁹,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye²⁰⁰.

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, mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti, vagy a 2022. december 24-ét**

¹⁹³ Tao. tv. 4. számú melléklet

¹⁹⁴ Tao. tv. 29/A. (113) bekezdés, Thtv. 18. § (19) bekezdés

¹⁹⁵ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

¹⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁹⁷ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁹⁸ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m), (8b) bekezdések

²⁰⁰ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

követően benyújtott bevallások esetében Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként kívánja érvényesíteni:

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye²⁰¹,
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye²⁰²,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye²⁰³.

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 kedvezmény²⁰⁴,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény²⁰⁵,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény²⁰⁶,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél²⁰⁷.

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 Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pontjában meghatározott kedvezmény az általános csoportmentességi rendelet 56. cikke alapján nem ítéltető oda az adózóknak a 2021. augusztus 1-jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével, azaz 2022. február 1-jét követően..

A Tao. tv. és a Thtv. vonatkozó jogszabályhelyei²⁰⁸ alapján azonban az adózónak lehetősége nyílik arra, hogy a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások esetében **az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezmény**²⁰⁹ esetében válasszon, hogy az adott kedvezményt **de minimis támogatásként, vagy Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként veszi figyelembe.**

²⁰¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²⁰² Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²⁰³ Tao. tv. 22/A. §

²⁰⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

²⁰⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

²⁰⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

²⁰⁷ Tao. tv. 30/G. §

²⁰⁸ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés, 29/A. (109) bekezdés, Thtv. 6. § (15) bekezdés, 18. § (16) bekezdés

²⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont

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 (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%.

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.

Figyelemmel arra, hogy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket részletező lapon a csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatot tünteti fel, ezért ezen a lapokon egyedileg jelölt adatok azzal – az egyes soroknál jelzettektől eltérően – nem összevethetők. Ezen a lapon csoporttagonként egyedileg jelölt adatok és a 05-ös lapon feltüntetett értékek sem összevethetők egy az egyben, tekintettel arra, hogy az adókedvezmény érvényesítése szempontjából a csoportos társaságiadó-alany egyetlen adózónak minősül.

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

2229EUD-02-01

01. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel²¹⁰, egyezően a 2229EUD-03-02 lap 24. sorának c) rovatában (vagy a 2229EUD-A-02-02-es lap 24. sor b) rovatában) feltüntetett adattal, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [c) rovat].

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.

²¹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

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** [a), b) rovatok], **vagy az adózó választása szerint a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásnak** [e) rovat].

- 04. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2229EUD-03-02 lap 26. sorának c) rovatában szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap²¹¹ 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), és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) 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 összeget²¹², 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], és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) 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 összeget²¹³, 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], és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) 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 adókedvezményét²¹⁴ 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

²¹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²¹² Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²¹³ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²¹⁴ Tao. tv. 22/A. §

támogatásként [d) rovat], és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) rovat], egyezően a 2229EUD-05-01 lap 05. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és
általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza
szerinti támogatásokról
2229EUD-02-02**

- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény²¹⁵ összegét egyezően a 2229EUD-05-01. lap 04. sor b) rovat adatával, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) rovat]. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt²¹⁶, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét²¹⁷, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) rovat].
- 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 előzenei szolgáltatás²¹⁸ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban, vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként az e) rovatban, egyezően a 2229EUD-05-01. lap 10. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2229EUD-03-03 lap 40. sorának c) rovatában szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²¹⁹.
- 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 2229EUD-03-02 lap 21. sorának c) rovatában szereplő adattal – a műemléki ingatlan, illetve helyi egyedi védelem alatt

²¹⁵ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²¹⁶ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

²¹⁷ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²¹⁸ Tao. tv. 22/F. §

²¹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont (26)-(28) bekezdések

álló épületet érintő kulturális örökségvédelmi célú beruházás, felújítás bekerülési értékének kétszeresére vonatkozó adóalap kedvezményt²²⁰.

- 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 2229EUD-03-03 lap 41. sorának c) rovatában szereplő adattal – a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt²²¹.
- 21. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 20. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

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

2229EUD-02-03

- 24. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 2229EUD-03-03 lap 43. sorának c) rovatában szereplő adattal – a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét²²², az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) rovat].
- 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 kedvezményénél csökkentéseként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom²²³. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany tagjai ebben a sorban adatot nem szerepeltethetnek.
- 27. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 2229EUD-03-03 lap 44. sorának c) rovatában, vagy a 2229EUD-A-02-03 lap 47. sorának b) rovatában, illetve a 2229EUD-01-02 lap 30. sorának a) rovatában szereplő adattal – az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²²⁴.

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,

²²⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont (26)-(28) bekezdések

²²¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont (26)-(28) bekezdések

²²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont (8b) bekezdés

²²³ Tao. tv. 30/G. §, 26/A. § (8)-(13) bekezdések

²²⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, (31)-(32) bekezdések, 30/H. §, Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont

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 ítélt 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 való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható²²⁵.

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. szakaszának** 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 foglaltakra²²⁶.

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 2229EUD-02-AKTAM lap D) blokk kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 2229EUD-02-AKTAM lap D) 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.

²²⁵ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

²²⁶ Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés, Thtv. 18. § (16) bekezdés

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.

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

2229EUD-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 ismételtén feltüntetnie**.

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

A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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

2229EUD-03-01; 2229EUD-03-02; 2229EUD-03-03

Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre történő áttérés miatt elszámolásként nyújtják be ezt a bevallásukat, nem kell kitölteniük, ez utóbbiak a 2229EUD-A-02-es lapokat töltik ki. A csoportos társaságiadó-alanyoknak is ezeket a lapokat kell kitölteniük, a csoporttagokra lebontva, egyedi adatokkal feltöltve.

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 lapból több lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt adatszolgáltatásként nyújtják be ezt a bevallásukat, mind a 2229EUD-03-01;-2229EUD-03-03 lapokat, mind a 2229EUD-A-02-es lapokat ki kell tölteniük.

A csökkentő 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 csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

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 kerültek az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti **adóelkerülésre**

vonatkozó különös rendelkezések (hibrid struktúrák)²²⁷. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg²²⁸, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésakor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó²²⁹, illetve
- strukturált jogügylet²³⁰ 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.²³¹

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített²³² hibrid struktúrák esetén.

Az irányelv bevezetésének utolsó szakaszaként 2022. január 1-jétől bevezetésre kerülnek az úgynevezett fordított hibrid struktúrák, amely szerint belföldi illetőségű adózónak minősül a Magyarországon bejegyzési hellyel vagy székhellyel rendelkező hibrid gazdálkodó szervezet, amely nem tartozik a Tao. tv. 2. § (2)-(4) és (6) bekezdés hatálya alá, ha a Tao. tv. szerinti belföldi illetőséggel nem rendelkező szervezet (önmagában vagy a Tao. tv. szerinti belföldi illetőséggel nem rendelkező kapcsolt vállalkozásával együttesen)

- a) a szavazati jogai 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik,
- b) a jegyzett tőkéjéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy
- c) adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,

és az a)-c) pontok szerinti személy olyan adójogrendszer hatálya alá tartozik, amely a Magyarországon bejegyzési hellyel vagy székhellyel rendelkező hibrid gazdálkodó szervezetet a társasági adó vagy annak megfelelő adó alanyának tekinti. Kivétel ez alól az a befektetési alap és az a más kollektív befektetési forma, amelynek tulajdonosi köre széles, diverzifikált értékpapír-portfólióval rendelkezik, és Magyarországon befektetővédelmi szabályozás alá tartozik.²³³ Az így meghatározott adózó az adóalapját úgy határozza meg, hogy az ne tartalmazza azt az összeget, amelyre társasági adókötelezettsége merül fel, továbbá

²²⁷ Tao. tv. 16/B. §

²²⁸ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

²²⁹ Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont

²³⁰ Tao. tv. 4. § 58. pont

²³¹ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés

²³² Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

²³³ Tao. tv. 2. § (7)-(8) bekezdés

azt az összeget, amelyre más adójogrendszer adó jogszabályai alapján vagy társasági adó, vagy annak megfelelő adókötelezettsége merül fel, amelyet a külföldi adóbevallásával igazol²³⁴.

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 projektársaságként**. 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 projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **b) és c) rovat adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként 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, szit-ként, illetve projektársaságként 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 projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság 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 projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. nem tartalmaz a 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 (pl. 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 – korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet** [pl. Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f), vagy i)], a b) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság 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 17. vagy 27. sora jelölt.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Tao. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b), cs) d), dz), dzs), g),

²³⁴ Tao. tv. 16/B. § (7) bekezdés

gy), h), n), ny), p), q), r), ty) és u) pontjai, illetve a 7. § (10) bekezdés rendelkezése, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ainak előírásait is.

2229EUD-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.²³⁵

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 csökkentéseként²³⁶.

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.

Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni²³⁷. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet.

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

A társasági adóról szóló többször módosított 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe²³⁸.

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 veszteségre²³⁹ (ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²⁴⁰),

²³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

²³⁶ Tao. tv. 17. § (2a) bekezdés

²³⁷ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

²³⁸ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²³⁹ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²⁴⁰ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le²⁴¹.

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 összetételében²⁴².

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 érvényesíteni²⁴³. A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként²⁴⁴.

A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is felhasználhatja. A rendelkezés alapján az adóévet megelőző két adóévben befizetett adó csökkentése érdekében az adózás előtti eredmény 30 százaléka használható fel. Ha az adózó e lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre és az adóévben keletkezett elhatárolt veszteségnek csak egy részét használja fel, az önellenőrzés során a fennmaradó részre az általános szabályt alkalmazza²⁴⁵.

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó oszlop) szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részét – a jogelődnél eltelt időt is beszámítva – a Tao. tv. 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 adóévnek adózás előtti eredményét csökkentheti²⁴⁶. A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) abban az esetben jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag

²⁴¹ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²⁴² Tao. tv. 29/C. § (13) bekezdés

²⁴³ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²⁴⁴ Tao. tv. 29/A. (114) bekezdés (első alkalommal a 2021. december 31-ét követően kezdődő adóévre alkalmazható)

²⁴⁵ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

²⁴⁶ Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

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 megszűnik²⁴⁷, vagy ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.

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 irányult²⁴⁸.

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 viszonyban²⁴⁹. 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 képvisel²⁵⁰.

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 keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza.

E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett negatív adóalapból a következő év(ek)re tovább vitt összeget az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) beállítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 2229EUD-01-01. lap 05. sor c) rovatában szereplő adóévi negatív adóalapot.

²⁴⁷ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

²⁴⁸ Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés

²⁴⁹ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

²⁵⁰ Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit, illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)²⁵¹.

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 csökkentéseként²⁵².

Figyelem! A Tao. tv. 17. § (13) bekezdését az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel, valamint ezek magyarországi következményeinek az elhárítása és kezelése érdekében veszélyhelyzet kihirdetéséről és egyes veszélyhelyzeti szabályokról 424/2022. (X. 28.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt az 586/2022 (XII. 28.) Korm. rendeletben foglalt eltérésekkel és kiegészítésekkel kell alkalmazni.

A 2005. január 1-jétől hatályos rendelkezés szerint 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 érvényesíthető²⁵³.

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 keletkeztek²⁵⁴. A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alanyiság adóalapjának csökkentéseként²⁵⁵.

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.²⁵⁶

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.²⁵⁷

²⁵¹ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

²⁵² Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

²⁵³ Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

²⁵⁴ Tao. tv. 17. § (15) bekezdés

²⁵⁵ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

²⁵⁶ Tao. tv. 17. § (17) bekezdés

²⁵⁷ Tao. tv. 17. § (18) bekezdés

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor **c) rovatában** kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre,²⁵⁸ valamint a jövőbeni költségekre²⁵⁹ képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeget.²⁶⁰ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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 összegét²⁶¹. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés 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 időarányosan megállapított összeget. Itt kell szerepeltetni továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor (kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek az előírt feltételek)²⁶²,
- 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 el²⁶³.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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 értékcsökkenését²⁶⁴. Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt

²⁵⁸ Sztv. 41. § (1) bekezdés

²⁵⁹ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²⁶⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

²⁶¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont

²⁶² Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdés

²⁶³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

²⁶⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pont g) alpont

értécsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értécsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta.

Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értécsökkenés leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értécsökkenés nem lehet kevesebb, mint az Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értécsökkenés²⁶⁵.

Nem számolható el értécsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint nem számolható el terv szerinti értécsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értécsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy 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 értécsökkenést. Ha a tárgyi eszközhez telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni²⁶⁶. A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) - c) pontjában nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – terven felüli értécsökkenés akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be²⁶⁷. Ha az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján az eszköz terven felüli értécsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg²⁶⁸.

Az adózó a munkavállalói számára bérlet céljából épített (tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6 %-os értécsökkenési leírást érvényesíthet²⁶⁹.

50 százalékos értécsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy azt követően beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett,

- Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,
- szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától²⁷⁰.

A bekerülési érték **100 százalékanak megfelelő értécsökkenési 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 üzembe²⁷¹.

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**

²⁶⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pont a) alpont

²⁶⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

²⁶⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pont d) alpont

²⁶⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pont a) alpont

²⁶⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont 7/b) alpont

²⁷⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

²⁷¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont.

támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, illetve, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerint vehető igénybe. (lásd 2229EUD-02-01 lap 07-10. soroknál).

Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az értékcsökkenési leírást – választása szerint – a belföldi illetőség megszerzése napján érvényes piaci értékre vetítve állapítja meg, ha a belföldi illetőség megnevezése előtt szerzett eszközökre a Tao. tv. szerinti értékcsökkenési leírást nem állapított meg.

Figyelem! Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá a Tao. tv. 7. § (15) bekezdés szerinti feloldott fejlesztési tartalék összegét azzal, hogy az értékcsökkenési leírás az adóév első napjától, illetve – utóbbi esetben – a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva folytatható²⁷².

Az Sztv. 3. § (5) bekezdés 1. pontja szerinti üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adózó feltéve, hogy adóbevallásában, a 2229EUD-Nyilatkozat lap 56. sorában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének²⁷³.

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). Ennek feltétele, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékesítést 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 értékvesztést²⁷⁴.

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, amennyiben 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 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

²⁷² Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²⁷³ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pont g) alpont

²⁷⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont

minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett. A bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg²⁷⁵.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összegét²⁷⁶.

A fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani. Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés címén²⁷⁷

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 f) 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 figyelembe²⁷⁸.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor Tulajdoni részesedést jelentő befektetés 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)

²⁷⁵ Tao. tv. 4. § 5. pont

²⁷⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/A. § (93) bekezdés

²⁷⁷ Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²⁷⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont

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 tőke kivonás 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 ²⁷⁹ vesz részt.

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, de 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 összeget is.²⁸⁰

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 projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

E sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – ha igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere²⁸¹ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt **árfolyamnyereség** összegét²⁸². A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként, illetve a képzésben részt vevő személyenként minden megkezdett hónap után havonta, az adóév első napján érvényes minimálbér 24 százalékát, ha az adózó a

²⁷⁹ Tao. tv. 4. § 23/a. pont, 32/a. pont

²⁸⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 3. alpont

²⁸¹ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

²⁸² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján, duális képzőhelyen végzi²⁸³.

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 feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy²⁸⁴, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett szociális hozzájárulási adó összege szerepeltetendő – annak költségkenti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el ily módon, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban²⁸⁵.

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.

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 Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget²⁸⁶. Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával²⁸⁷. A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (2229EUD-03-KEASZ, vagy 2229EUD-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) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba

²⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont ia) alpont

²⁸⁴ Tao. tv. 7. § (3) bekezdés

²⁸⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont ib) alpont

²⁸⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

²⁸⁷ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (16) és (22)-(25) bekezdésben foglaltakra²⁸⁸.

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés visszaírása

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 (a továbbiakban: követeléseket)] érintően elszámolt értékvesztés miatt csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor **c) rovatában** szerepeltetendők a következők:

a) behajthatatlanná vált követelés leírásakor (kivezetésekor), követelés átruházásakor, kivezetésekor és beszámításakor figyelembe vehető adóalap csökkentő tétel akkor, ha az adózó követeléshez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztéssel rendelkezik.

Csökkenti az adóalapot a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)²⁸⁹ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor az elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés²⁹⁰. A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés adóalap 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 értékvesztés és az adóévben behajthatatlanság jogcímen 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 kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról az adózónak külön nyilvántartást kell vezetni.²⁹¹

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 értékét²⁹² (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.

²⁸⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont

²⁸⁹ Tao. tv. 4. § 4/a pont

²⁹⁰ Tao. tv. 4. § 26. pont

²⁹¹ Tao. tv. 7. § (4) bekezdés

²⁹² Tao. tv. 4. § 26. pont

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 alkalmazhatja²⁹³.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel, továbbá a tartós befektetésből származó jövedelem

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti a tulajdonostársként a társasháztól, társasüdülőtől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdülő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette. Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá a kezelt vagyont, az alapítvány, a vagyonkezelő alapítvány által megszerzett, a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint megállapított, tartós befektetésből származó jövedelmet²⁹⁴.

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 adóévben²⁹⁵. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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 véve²⁹⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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, valamint visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként

²⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont; 16. § (2) bekezdés i) pont

²⁹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

²⁹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

²⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

figyelembe vett összegét²⁹⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

2229EUD-03-02

19. sor: Jogdíjból származó nyereség

E sorban szerepeltetendő a jogdíjból²⁹⁸ származó nyereség összegének a fele, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka²⁹⁹, 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 terméként állományba 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 sem³⁰⁰.

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 abban az esetben 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

²⁹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

²⁹⁸ Tao. tv. 4. § 20. pont

²⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont; 7. § (14) bekezdés

³⁰⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

vállalkozó által nyújtott szolgáltatást. E nyilatkozat nélkül élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezménnyel akkor, ha a kísérleti fejlesztést 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette³⁰¹.

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 érvényesíthetik. A megosztás lehetősége ugyanakkor nem vonatkozik a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti kedvezményre. 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 továbbítani³⁰².

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 (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 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, Sztv. szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve a vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszerese³⁰³, továbbá a számviteli törvény szerinti beruházás, illetve felújítás bekerülési értéke tárgyévi növekedésének kétszeres összegét a törvényi feltételek teljesülése esetén³⁰⁴.

³⁰¹ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

³⁰² Tao. tv. 7. § (18a)-(18d) bekezdések

³⁰³ Tao. tv. 7. § (26a) bekezdés

³⁰⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

A kedvezmény a beszerzés adóévében és az azt követő öt adóévben, illetve a beruházás, valamint a felújítás megkezdésének adóévéből a beruházás, továbbá felújítás befejezését követő öt adóévben, az adózó döntése szerinti részletekben érvényesíthető. Ebben a sorban feltüntetett csökkentő tételnek nem korláta 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 ebben a 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 – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁰⁵. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁰⁶, amelyről a 2229EUD-02-02 lapon **kell** adatot szolgáltatni.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, az Air. és az Art. szerinti önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként), vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget³⁰⁷. (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 projektársaságkénti 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 főt³⁰⁸.

³⁰⁵ Tao. tv. 7. § (26)-(28) bekezdések

³⁰⁶ Tao. tv. 30/D. §

³⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

³⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

24. sor: Létszámnövelési kedvezmény

Ebben a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikro vállalkozásnak** 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 adótartozása³⁰⁹.

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni³¹⁰ azon személyek figyelembevételével, akik az alkalmazást megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. dec. 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 igénybe vett 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 2229EUD-02-01 lap 01. sor a) és b) rovatok együttes összegével.

25. sor: Támogatás, tartós adomány

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján:

- a közhasznú besorolással rendelkező szervezet - kivéve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány - részére nyújtott támogatás 20 százalékát, tartós adományozási szerződés keretében nyújtott támogatás 40 százalékát,
- a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, Kárenyhítési alapnak nyújtott támogatás 50 százalékát,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány vagy egyházi fenntartásban lévő egyetem, illetve annak fenntartója felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatásának 300 százalékát,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványnak nyújtott támogatás 20 százalékát - alapítói vagy csatlakozói vagyongazdálkodás esetén 40 százalékát -, illetve
- a felsőoktatási intézmény részére nyújtott, felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatásának 50 százalékát (kivéve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány vagy egyházi fenntartásban lévő egyetem, illetve annak fenntartója felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása)³¹¹.

Fontos, hogy a kedvezményt a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványok esetében az erről szóló törvény hatálybalépése napját (2021.05.01.) követő ügyletekre

³⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

³¹⁰ Tao. tv. 4. § 16/a pont

³¹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

lehet alkalmazni³¹².

Az igénybe vett kedvezmény együttes összege nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény értékét. Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozási szerződés megkötése adóévében is megilleti.

Felsőoktatási támogatási megállapodás: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre, 2021.06.10-től legalább három évre szóló megállapodás³¹³.

Tartós adományozás:³¹⁴ 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 szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére. (Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is³¹⁵).

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez³¹⁶.

Az adózó támogatás címen akkor alkalmazhatja a leírtak szerint a csökkentő tételt, ha rendelkezik a Tao. tv. 7. § (7) bekezdése szerinti igazolással, kivéve a Kárenyhítési Alap részére nyújtott támogatást.³¹⁷ Az igazolásnak tartalmaznia kell a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

A támogatás formájától – pénzüsszeg, 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.

26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja szerint az **adóév 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 venni³¹⁸.

³¹² Tao. tv. 29/A. § (98) bekezdés

³¹³ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

³¹⁴ Civil tv. 2. § 27. pont

³¹⁵ Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

³¹⁶ 252/2010. (X.21.) Kormányrendelet

³¹⁷ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

³¹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

A kis- és középvállalkozási minősítést a Kk. tv. alapján kell elvégezni.

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan³¹⁹ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlan³²⁰ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt³²¹ 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.

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy csak az az adózó érvényesítheti, amelynek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az 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.

Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt³²².

A kedvezmény igénybevételére jogosultak a Kk. tv. feltételeinek megfelelő, a Tao. tv. 4. § 24. pontjában nevesített szervezetek is.

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 igénybe³²³. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 2229EUD-02-01 lap 05. sor a) - d) rovatok együttes összegével.

³¹⁹ Tao. tv. 4. § 18. pont

³²⁰ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

³²¹ Sztv. 26. § (4) bekezdés

³²² Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

³²³ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

27. sor: Nem realizált árfolyamnyereség

E sor **c) rovata** tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegforduló napi 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 d) 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 figyelembevételével nélkül számított adóalap összege³²⁴. 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 d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben 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 projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Ha a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások, ideértve az adózó és külföldi telephelye³²⁵, továbbá a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye egymás közötti bármely szerződésükben (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak **a szokásos piaci áránál**³²⁶, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg csökkentő tételként szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímeiktől 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 adózó részére teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),
- az adózóval szerződő kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi

³²⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

³²⁵ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

³²⁶ Tao. tv. 4. § 31/d. pont (2022. augusztus 26-tól hatályos, de a Tao. tv. 29/A. § (106) bekezdése alapján első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettsége megállapítása során kell alkalmazni)

társaságkivételével), 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 és az ellenérték különbözetének összegét,
- 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 során³²⁷.

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 összegével³²⁸. 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 bevételeit meghaladó összeg közül a kisebbet³²⁹.

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 üzletrészenek a tagok részére ingyenesen történő átadására, vagy saját üzletrészt 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 vagyonból³³⁰.

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 adóalapra³³¹.

Nem kell csökkenteni az adóalapot abban az esetben, ha az adózó által alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon belül helyezkedik el. Amennyiben az adózó által alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül esik, az adózás előtti eredményt csökkentő tétel alkalmazása során szokásos piaci árként a szokásos piaci tartomány azon középső értékét, amelynél az adatok legfeljebb fele kisebb és legfeljebb fele nagyobb (medián) kell figyelembe venni, kivéve, ha az adózó igazolja, hogy a szokásos piaci tartományon belül egy a mediántól eltérő érték felel meg a legjobban a vizsgált ügyletnek, amely esetben szokásos piaci árként a medián helyett ezt az értéket

³²⁷ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés ad) alpont

³²⁸ Tao. tv. 28. § (4)

³²⁹ Tao. tv. 28. § (6a), (6b), (6c)

³³⁰ Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

kell figyelembe venni. A szokásos piaci tartomány a Tao. tv. 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza.

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és 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. § (8) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni³³²:

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

A szokásos piaci árat a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

- a) összehasonlító árak módszerével, amelynek során a szokásos piaci ár az az ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható eszköz vagy szolgáltatás értékesítésekor a gazdaságilag összehasonlítható piacon;
- b) viszonteladási árak módszerével, amelynél a szokásos piaci ár az eszköznek, szolgáltatásnak független felek felé, változatlan formában történő értékesítése során alkalmazott ár, csökkentve a viszonteladó költségeivel és a szokásos haszonnal;
- c) költség és jövedelem módszerrel, amelynek során a szokásos piaci árat az önköltség szokásos haszonnal növelt értékében kell meghatározni;
- d) ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel, amely azt a - megfelelő vetítési alapra (költségek, árbevétel, eszközök) vetített - nettó nyereséget vizsgálja, amelyet az adózó az ügyleten realizál;
- e) nyereségmegosztásos módszerrel, amelynek során az ügyletből származó összevont nyereséget gazdaságilag indokolható alapon olyan arányban kell felosztani a kapcsolt vállalkozások között, ahogy független felek járnának el az ügyletben;
- f) egyéb módszer alapján, ha a szokásos piaci ár az a)-e) pontokban foglaltak alapján nem határozható meg.

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 2229EUD-ATP-01 és 2229EUD-ATP-KV lapon³³³.

³³² Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

³³³ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

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 ³³⁴.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell 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 arányát³³⁵.

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. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

31. 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 projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

Kedvezményezett eszközátruházás³³⁶ esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12) bekezdésében foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevőtársaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével³³⁷, feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító

³³⁴ Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

³³⁵ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

³³⁶ Tao. tv. 4. § 23/b. pont

³³⁷ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül.

Kérjük, e választását ne mulassza el a 2229EUD Nyilatkozat lapon – az 59. számú kódokockában – az „1” jelölésével bejelenteni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál

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 határozta meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti az előírtakat³³⁸. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

34. 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 a 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 a jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó nyereségre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját³³⁹ - figyelemmel a (22)-(25) bekezdésben foglaltakra.

A bejelentett immateriális jószágra vonatkozó bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg³⁴⁰.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

2229EUD-03-03

35. 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 összege³⁴¹.

³³⁸ Tao. tv. 16. § (14) bekezdés

³³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5a pont

³⁴⁰ Tao. tv. 4. § 5a. pont

³⁴¹ Tao. tv. 29/A. § (3) bekezdés

36. sor: Az adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adófelajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg³⁴². Ebben a sorban kell feltüntetni az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét³⁴³.

37. 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 összege³⁴⁴.

39. 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 összege³⁴⁵.

40. 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 vagyonaiba 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 épület, építmény (ide értve ezek védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának költségét³⁴⁶.

A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemléki ingatlan értéknövelő felújítására, beruházására vonatkozó adóalap kedvezménnyel³⁴⁷. 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 ennek a társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről.

³⁴² Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

³⁴³ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

³⁴⁴ Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

³⁴⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kb) pont

³⁴⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

³⁴⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

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 összegnél³⁴⁸. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁴⁹, amelyről a 2229EUD-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni.

41. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására, valamint vagyoni betét beszerzésre 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 összeg³⁵⁰. Az sz) pont (karbantartás jogcíme) tekintetében az érvényesíthető összeg a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének az 50 százaléka³⁵¹.

Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen az eredeti jogosult meghatározott tartalmú nyilatkozatával³⁵². A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (2229EUD-03-KEASZ vagy 2229EUD-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 forint összegnél³⁵³.

A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁵⁴, amelyről a 2229EUD-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni³⁵⁵.

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

³⁴⁸ Tao. tv. 7. § (26), (28), (29) bekezdések

³⁴⁹ Tao. tv. 30/D. §

³⁵⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

³⁵¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés xb) pont

³⁵² Tao. tv. 7. § (27), (29) bekezdés

³⁵³ Tao. tv. 7. § (28) bekezdés

³⁵⁴ Tao. tv. 30/D. §

³⁵⁵ Tao. tv. 30/D. §

értéke közötti nyereség összegét az adózás előtti eredményben való megjelenés adóévében³⁵⁶.

43. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

Ebben a sorban kell szerepeltetni a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének háromszorosának az adóévben igénybe vehető részét. A kedvezmény négy egyenlő részletben érvényesíthető, először a részesedés szerzésének adóévében, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásként legfeljebb 20 millió forint összegben³⁵⁷.

A tőkeemelés szintén kedvezményre jogosító tétel a korlátok figyelembevételével³⁵⁸. 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 számolni³⁵⁹.

A kedvezmény érvényesítése esetén a 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételi eljárás szabályai szerint kell eljárni.

Ez a kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**³⁶⁰. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 2229EUD-02-03 lap 24. sor a), b) rovat összegével.

44. 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 ítéltethető 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

³⁵⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

³⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³⁵⁸ Tao. tv. 7. § (8c) bekezdés

³⁵⁹ Tao. tv. 7. § (8e) bekezdés

³⁶⁰ Tao. tv. 7. § (8b) bekezdés

támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható³⁶¹.

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. szakaszának** 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 foglaltakra³⁶².

Az ebben a sorban feltüntetett adatot a 2229EUD-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.

45. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülése 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 adózó³⁶³. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁶⁴.

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 lakóhelyen 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 utazás idő meghaladja a 3 órát.

A kedvezménnyel nem élhet az adózó, ha kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, illetve annak hozzátartozóját szállásolja el³⁶⁵.

³⁶¹ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

³⁶² Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés

³⁶³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kc) pont

³⁶⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ka) pont

³⁶⁵ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

46. sor: Kamat-levonás korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábbi adóév(ek)ben alkalmazott kamatlevonás-korlátozás³⁶⁶ esetén, az adózó vagy jogelődje, valamint az átruházó társaság által csökkentésként figyelembe nem vett részt, amely nem haladhatja meg az adóévi kamatlevonási kapacitás összegét³⁶⁷.

47. sor: Tulajdoni részesedés könyvekből történő kivezetése

Ebben a sorban kell feltüntetni a tulajdoni részesedésnek a könyvekből történő kivezetésekor a megelőző adóévekben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés w) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeg csökkentő tételként még fel nem használt részét [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont]. Csökkenti tehát az adóalapot a tulajdoni részesedésnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként elszámolt – az adóbevallásokkal és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – értékvesztés összegéből az a rész, amellyel még nem történt adóalap csökkentés.

A csökkentő tétel első alkalommal a 2022. évi adókötelezettség megállapítása során a **2022. adóévben elszámolt** – és adóalap-növelésként már figyelembe vett – **értékvesztésre** alkalmazandó.

49. 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 tétel³⁶⁸,
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó³⁶⁹ korrekciós tétel stb.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

50. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 2229EUD-01-01. lap 02. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 2229EUD-01-01. lap 02. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

³⁶⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³⁶⁷ Tao. tv. 4. § 56. pont

³⁶⁸ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

³⁶⁹ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozat(ok) adatairól

2229EUD-03-KEASZ

Ezt a lapot a társaságiadó-alany adózónak abban az esetben 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 lehetőséggel³⁷⁰.

Figyelem! 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.

Csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük kitölteni. Ekkor a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószámot is be kell írni.

A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét:

- „1”-gyel, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, illetve
- „2”-vel, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában vagy
- „3”-mal, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be ezt az 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)³⁷¹.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C” 100 egység, 7. § (1) bekezdés t), vagy ty) 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

³⁷⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x), sz) pontok

³⁷¹ Tao. tv. 7. § (21), (27) bekezdések

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) részére 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

2229EUD-03-KAASZ

Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségéről, illetve a műemlék helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény beruházás, felújítás, vagyoni betét beszerzés kétszeres összegéről, 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 összeget³⁷².

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. Csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva, egyedileg kérjük kitölteni. Ekkor a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószámot is be kell írni.

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 nyújtja be ezt az adatszolgáltatását.

A **2229EUD-KEASZ laphoz tartozó példa alapján** a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) rovatban, a 7. § (1) bekezdés t), vagy ty) pontja szerinti összegként a b)

³⁷² Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

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

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be ezt a bevallásukat, nem kell kitölteni, ez utóbbi adózói kör a 2229EUD-A-03-as lapokat tölti ki. A csoportos társaságiadó-alanyoknak is ezeket a lapokat kell kitölteniük a csoporttagokra lebontva, egyedi adatokkal feltöltve.

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 lapból több lap kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatóak be.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be ezt a bevallásukat, mind a 2229EUD-04-es lapokat, mind a 2229EUD-A-03-as lapokat ki kell tölteniük.

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.

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)³⁷³. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg³⁷⁴, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésakor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó³⁷⁵, illetve

³⁷³ Tao. tv. 16/B. §

³⁷⁴ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

³⁷⁵ Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont

- strukturált jogügylet³⁷⁶ 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.³⁷⁷

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített³⁷⁸ 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 projektársaságként**. 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 projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **a) és b) rovat adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként 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, szit-ként, illetve projektársaságként 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 projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság 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 projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. nem tartalmaz a 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)

³⁷⁶ Tao. tv. 4. § 58. pont

³⁷⁷ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés

³⁷⁸ Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

arányosítással, vagy ha az adott (pl. 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 – korrekciós tételeknél, amelyekkel az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet [pl. Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s), u)] az a) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a b) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – **közbenső mérleg megfelelő adatai** alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét szerepeltetni.

Figyelem! Az a) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 17., vagy 27. sora jelölt.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Tao. 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, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

2229EUD-04-01

01. sor: Céltartalék

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre³⁷⁹ és a költségekre képzett **céltartalék**³⁸⁰, illetve **céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központi 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 is³⁸¹. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

E sor **b) rovatába** kell beállítani az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeget, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor,³⁸² kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)–(15) bekezdésében előírt feltételek, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az

³⁷⁹ Sztv. 41. § (1) bekezdés

³⁸⁰ Sztv. 41. § (2) bekezdés

³⁸¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

³⁸² Sztv. 52. és 53. §

Szttv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el. Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Szttv. 80. § (2) bekezdése szerint 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási értékalatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását is³⁸³.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

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, bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra³⁸⁴.

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 Szttv. szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetéséről jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor³⁸⁵.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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 (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik³⁸⁶.

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 projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

³⁸³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

³⁸⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

³⁸⁵ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

³⁸⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

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.³⁸⁷ Az adóalap-növelés abban az adóévben alkalmazandó, amelyben az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napja van.

Figyelem! Az ellenőrzött külföldi társaság fel nem osztott jövedelmére vonatkozó, az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget a szokásos piaci ár elve alapján kell elszámolni³⁸⁸.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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 kivételekre³⁸⁹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ráfordításként elszámolt, követelés összegét³⁹⁰.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály

A b) rovatban kell feltüntetni – a pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetési alap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társaság, a biztosító és a viszontbiztosító kivételével –

³⁸⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

³⁸⁸ Tao. tv. 8. § (9) bekezdés

³⁸⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

³⁹⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

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 felhasználásra³⁹¹.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalat csoport³⁹² tagja

- nem köteles a kamatlevonás-korlátozási szabályt alkalmazni, ha igazolni tudja, hogy saját tőkéje adóévi átlagos állományának a teljes eszközállománya adóévi átlagos állományához viszonyított aránya³⁹³ egyenlő a vállalatcsoportra számított, ennek megfelelő aránnyal vagy magasabb annál, vagy
- a kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazásakor a nettó finanszírozási költségeket azon összegben érvényesítheti a társaságiadó-alapjában, 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 szorzatával³⁹⁴.

A Tao. tv. 4. § 54. pontja 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.

Az adóéve napjainak többségében adózási szempontból különálló adózónak minősülő adózó³⁹⁵ az (5) bekezdés alkalmazásában összevont (konszolidált) éves beszámolóként az általa alkalmazott számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolóját veszi figyelembe³⁹⁶.

Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az 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 eszközáttruházás 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

³⁹¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³⁹² Tao. tv. 4. § 54. pont

³⁹³ Tao. tv. 8. § (5a) bekezdés

³⁹⁴ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a)-b) pontok

³⁹⁵ Tao. tv. 4. § 53. pont

³⁹⁶ Tao. tv. 8. § (5b) bekezdés

egységnek betudható összegben veszi figyelembe. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál figyelembe vehető összeget csökkenti³⁹⁷.

A kamatlevonási kapacitásokat a keletkezésük sorrendjének megfelelően, legkésőbb a keletkezésük adóévét követő ötödik adóévben lehet felhasználni³⁹⁸.

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 társasági adóalany nettó finanszírozási költséggel rendelkező tagjaira együttesen vonatkozik. Az így megállapított összeget a nettó finanszírozási költség arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjában³⁹⁹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés, bejelentett részesedés

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni, ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban⁴⁰⁰ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összegből, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor kivezetése következtében elszámolt (árfolyam)veszteségből az a rész, amely meghaladja a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont alapján az adóévben vagy megelőző adóévben elszámolt összeget, vagy 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 részét⁴⁰¹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Könyvvizetés 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 adóévben⁴⁰².

³⁹⁷ Tao. tv. 8. § (5c) bekezdés

³⁹⁸ Tao. tv. 8. § (5d) bekezdés

³⁹⁹ Tao. tv. 8. § (5e) bekezdés

⁴⁰⁰ Tao. tv. 4. § 11. pont

⁴⁰¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

⁴⁰² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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.⁴⁰³ (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 összegét⁴⁰⁴.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének gy) pontja szerint csökkentő tételként 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, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is⁴⁰⁵.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

13. sor: Tartós adományozás megghiúsulása

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 eredmény csökkentéseként a Civil tv. szerinti tartós adományozásra tekintettel többletkedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból az üzleti évben nem teljesítette, továbbá a felsőoktatási

⁴⁰³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

⁴⁰⁴ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

⁴⁰⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

intézmény Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pont zc) és ze) alpontja szerinti támogatásra tekintettel elszámolt azon kedvezményt, amelyre vonatkozóan az adózó a felsőoktatási támogatás megállapodásban foglaltakat 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 megfelelően⁴⁰⁶.

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

Ebben a sorban a **b) rovatban** 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 átalakulás 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 részesedésre a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet⁴⁰⁷.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti 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.)⁴⁰⁸.

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkentés esetén

Ha a Tao. tv. 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

⁴⁰⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont, 29/S. § (2) bekezdés

⁴⁰⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

⁴⁰⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni.

Növeli az adózás előtti eredményt – a Tao. tv. 8. § (6) bekezdésben és a Tao. tv. 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 összeget⁴⁰⁹.

2229EUD-04-02

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

E sor **b) rovat**a tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzügyi eszközökben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyam-különbözet összegét.

Lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) 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 figyelembevételével számított adóalap összege⁴¹⁰.

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 d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi eszközökben 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 ráfordításként el kell számolni.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

⁴⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)-(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés, 16. § (1) bekezdés ch) pont

⁴¹⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont, 7. § (2) bekezdés

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 **a szokásos piaci árnál⁴¹¹**, 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 adózó részére teljesített értékesítés során a piaci ártól magasabb ellenértéket számított fel (adózó „drágán vásárolt”).

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 adóalapra⁴¹².

Nem kell növelni az adóalapot abban az esetben, ha az adózó által alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon belül helyezkedik el. Amennyiben az adózó által alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül esik, az adózás előtti eredményt növelő tétel alkalmazása során szokásos piaci árként a szokásos piaci tartomány azon középső értékét, amelynél az adatok legfeljebb fele kisebb és legfeljebb fele nagyobb (medián) kell figyelembe venni, kivéve, ha az adózó igazolja, hogy a szokásos piaci tartományon belül egy a mediántól eltérő érték felel meg a legjobban a vizsgált ügyletnak, amely esetben szokásos piaci árként a medián helyett ezt az értéket kell figyelembe venni. A szokásos piaci tartomány a Tao. tv. 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza.

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 vagyonból⁴¹³.

E növelő korrekció⁴¹⁴ a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül.

⁴¹¹ Tao. tv. 4. § 31/d. pont (2022. augusztus 26-tól hatályos, de a Tao. tv. 29/A. § (106) bekezdése alapján első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettsége megállapítása során kell alkalmazni)

⁴¹² Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

⁴¹³ Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

⁴¹⁴ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

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 teljesíteni⁴¹⁵.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerint 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 kis-, és középvállalkozásnak minősül – 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.

A szokásos piaci árat a 2229EUD-03-02. lap 28. soránál leírt módszerek valamelyikével kell meghatározni.

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 2229EUD-ATP-01 és 2229EUD-ATP-KV lapon⁴¹⁶.

19. 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, ráfordítást⁴¹⁷.

⁴¹⁵ Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

⁴¹⁶ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

⁴¹⁷ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

20. 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 százalékát⁴¹⁸.

21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás – 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 projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. 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 projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

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 összegét⁴¹⁹, feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedést 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 érvényesített⁴²⁰.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál

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

⁴¹⁸ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

⁴¹⁹ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

⁴²⁰ Tao. tv. 16. § (12a) bekezdés

eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat⁴²¹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

25. 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 ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt⁴²².

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

26. 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 kivezetéséből származó nyereség azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt nyereség meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt⁴²³.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

27. 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 összegét⁴²⁴.

⁴²¹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴²² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b pont, 4. § 45. pont

⁴²³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont, 4. § 45. pont

⁴²⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

28. 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 Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal meghatározott veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁴²⁵. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁴²⁶.

29. 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.

30. 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 kapcsán⁴²⁷ 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, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést⁴²⁸.

31. 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 esetén⁴²⁹, mivel az arra elszámolt értékvesztéssel a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés mb) pontja alapján kell növelni az adózás előtti eredményt.

32. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korábban kedvezményként érvényesített Tao. tv. 7. § (1) m) pont szerinti összeg kétszerese, ha az adóalap növelésként nem került érvényesítésre [Tao. tv. 16. § (1) c), cd)]

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban kedvezményként érvényesített Tao. tv. 7. § (1) m) pont szerinti összeg kétszeresét, amellyel az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés

⁴²⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁴²⁶ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁴²⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

⁴²⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g)

⁴²⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

g) pontja alapján még nem növelte adóalapját, ha az adózó a szerzés vagy azt követő három adóéven belül jogutód nélküli megszűnik⁴³⁰.

33. sor: Tőkekivonás esetén felmerülő növelő tétel

E sorban kérjük feltüntetni tőkekivonás esetén⁴³¹ 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 az értékpapír finanszírozáshoz vagy biztosítékként nyújtott eszközökhöz kapcsolódó ügyletekre, illetve, ha az eszközök áthelyezésére a likviditáskezelés céljából volt szükség⁴³².

Amennyiben a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdésében szereplő speciális szabályokat alkalmazza (részletfizetést választ a megfelelő feltételek teljesülése esetén), kérjük, hogy jelölje be az NY-03. lap 76. sorát, valamint töltse ki a 01-05-ös lapot.

34. 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

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.⁴³³

35. sor: A tulajdoni részesedésre az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékvesztés összege

Ebben a sorban kell szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés w) pontja szerinti növelő tételt. Növeli az adóalapot az adózó döntése szerint az adóévben a tulajdoni részesedésre az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékvesztés összege.

A növelő tétel első alkalommal a 2022. adóévi adókötelezettség megállapítása során a 2022. adóévben elszámolt értékvesztésre alkalmazható.

49. sor: Egyéb növelő jogcímek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket.

⁴³⁰ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

⁴³¹ Tao. tv. 16/A. § (1)-(2) bekezdés

⁴³² Tao. tv. 16/A. § (9) bekezdés

⁴³³ Tao. tv. 16/B. §

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

50. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az **a) rovat** szerinti adatát a 2229EUD-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 2229EUD-01-01. lap 03. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (2229EUD-05-01; 2229EUD-05-02; 2229EUD-05-03; 2229EUD-05-04)

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteniük.

A) Adókedvezmények

A Tao. tv. szabályai értelmében **az alábbi jogcímenek** lehet adókedvezményt érvényesíteni:

- filmalkotások támogatásának adókedvezménye⁴³⁴,
- előadóművészeti-szervezetek részére – 2018. december 31-éig nyújtott – támogatás adókedvezménye⁴³⁵,
- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye⁴³⁶,
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye⁴³⁷,
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye⁴³⁸,
- fejlesztési adókedvezmény⁴³⁹,
- energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye⁴⁴⁰
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye⁴⁴¹.

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi jogszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

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 adókedvezményt⁴⁴².

⁴³⁴ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés

⁴³⁵ Tao. tv. 29/A. § (67)

⁴³⁶ Tao. tv. 22/C. §

⁴³⁷ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴³⁸ Tao. tv. 22/A. §

⁴³⁹ Tao. tv. 22/B. §

⁴⁴⁰ Tao. tv. 22/E. §

⁴⁴¹ Tao. tv. 22/F. §

⁴⁴² Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés

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.

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, azaz, 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 érvényesítésére⁴⁴³.

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.

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 adókedvezményt⁴⁴⁴.

2229EUD-05-01

⁴⁴³ Tao. tv. 23. § (10a) bekezdés

⁴⁴⁴ Tao. tv. 23. § (8)-(14) bekezdés

- 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 Nemzeti Filmiroda által kiállított támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybevett adókedvezményt**⁴⁴⁵. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezet részére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. **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 válik⁴⁴⁶. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴⁴⁷. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak⁴⁴⁸. 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 előadó-művészeti 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 igénybe vett kedvezmény összegét. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴⁴⁹.
- 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 kedvezményt⁴⁵⁰.

A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve feltétel a támogatói szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is⁴⁵¹. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele⁴⁵², hogy az adózó

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen⁴⁵³,

⁴⁴⁵ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

⁴⁴⁶ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

⁴⁴⁷ Tao. tv. 22. § (6) és (8) bekezdések

⁴⁴⁸ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

⁴⁴⁹ Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés

⁴⁵⁰ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

⁴⁵¹ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont

⁴⁵² Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

⁴⁵³ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára átutalja⁴⁵⁴,
- valamint a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét a NAV-hoz a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (bizonyos esetekben 8 napon) belül bejelentse⁴⁵⁵. A bejelentési kötelezettség főszabályként a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

Figyelem! Ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴⁵⁶. Ha a kiegészítő 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 2229EUD számú bevalláson jelenti be a NAV-hoz a Nyilatkozat lap 67. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 2229EUD-SPBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

Az 1-3. sor esetében az adókedvezmény kizárólag abban az esetben érvényesíthető, ha a kedvezményezett célról szóló igazolást az arra jogosult szervezet a Tao. tv. 22. §, illetve 22/C. §-a alapján kiadományozta. **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-es 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 feltüntetni⁴⁵⁷, mely összegnek meg kell egyeznie a 2229EUD-02-02. lap 12. sorának a) – b) rovataiban feltüntetett együttes értékével.

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.

⁴⁵⁴ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁴⁵⁵ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés, 22/C. § (3d) bekezdés

⁴⁵⁶ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

⁴⁵⁷ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A. § alapján igénybevett adókedvezmény összegét⁴⁵⁸.

Az adókedvezmény mértéke az adóévben kifizetett **kamat** összege, függetlenül a hitelszerződés megkötésének időpontjától.

Ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe az adókedvezmény, minden más esetben (ideértve ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja)⁴⁵⁹ – 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 minősül⁴⁶⁰. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 2229EUD-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 a nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie⁴⁶¹. 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 elidegeníti⁴⁶².

06. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Ha a fejlesztési adókedvezmény ezen 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, vagy ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak⁴⁶³.

⁴⁵⁸ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont, 16. § (16a) bekezdés

⁴⁵⁹ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont

⁴⁶⁰ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés

⁴⁶¹ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

⁴⁶² Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

⁴⁶³ 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 beírni⁴⁶⁴.

09. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye jogcímen a **tárgyévben igénybe vett** adókedvezményt. Az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét kérjük szerepeltetni⁴⁶⁵.

A kedvezmény a beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén az üzembe helyezést követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás 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 növelhet.

Figyelem! 2022. március 21-ét követően az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 30 százaléka Budapesten és 45 százaléka Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl és Pest tervezési-statisztikai régióban, de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forint összeg, amely mértéket a kisvállalkozás 20, középvállalkozás 10 százalékponttal tovább növelhet. A rendelkezést az átmeneti szabályok alapján első alkalommal a 2021. december 31-ét követően megkezdett beruházások, felújítások tekintetében lehet alkalmazni.⁴⁶⁶

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, illetve felújítás esetén a 2018. július 25-ét követően⁴⁶⁷ megkezdett és ezt követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe⁴⁶⁸. **Figyelem!** Ugyanazon beruházás, felújítás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény együttes alkalmazására nincs lehetőség⁴⁶⁹.

Felhívjuk a figyelmet, ha az energiahatékonysági célokat szolgáló adókedvezménynek ez a sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-03) lap is kitöltendő.

⁴⁶⁴ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

⁴⁶⁵ Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés

⁴⁶⁶ Tao. tv. 29/A. § (102) bekezdés

⁴⁶⁷ Tao. tv. 29/A. § (62) bekezdés

⁴⁶⁸ Tao. tv. 29/A. § (45) bekezdés

⁴⁶⁹ Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés

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 figyelembe vett költség, ráfordítás – általános forgalmi adó nélkül számított – összegének legfeljebb 50 százalékát. Az adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű támogatásnak minősül⁴⁷⁰. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 2229EUD-02-02. lap 15. sor b) rovat adatával.

14. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímeken kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

15. sor: E sor **a) rovata** tartalmazza a 01.-14. sorok a) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **b) rovata** tartalmazza a 01.-14. sorok b) rovataiban szereplő, ebben a bevallásban ténylegesen igénybe vett kedvezmények együttes összegét.

A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás

2229EUD-05-02

B) A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe⁴⁷¹.

Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2229EUD-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).

Figyelem! 2022. március 21-ét követően az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy olyan induló beruházásnak minősüljön, amelyet kis- és középvállalkozás valósít meg, vagy Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl és Pest tervezési-statisztikai régióban nagyvállalkozás valósít meg⁴⁷², tehát a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele valamennyi vállalkozás és megye esetében, hogy a megvalósuló beruházás induló beruházásnak minősüljön. Ezzel megszűnik az új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásra, a termék-diverzifikációt

⁴⁷⁰ Tao. tv. 22/F. §

⁴⁷¹ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

⁴⁷² Tao. tv. 22/B. § (1a) bekezdés

eredményező induló beruházásra, valamint az új eljárási innovációt eredményező induló beruházásra vonatkozó követelmény. Amennyiben a beruházáshoz igényelt összes állami támogatás meghaladja azt az összeget, amelyet ugyanazon településen egy jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű elszámolható költségű beruházás kaphat, továbbá ha kis- és középvállalkozás által Budapesten megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget, akkor az adókedvezmény igénybevételéhez a Kormány - Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata szükséges.⁴⁷³

A fenti rendelkezések az átmeneti szabályok alapján a 2021. december 31-ét követően benyújtott, de 2022. március 21-éig nyilvántartásba nem vett bejelentések, nem engedélyezett kérelmek esetében is alkalmazhatóak.⁴⁷⁴

25. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklisából kiválasztani, hogy az adatszolgáltatást 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 értéklisából 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 élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás

⁴⁷³ Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

⁴⁷⁴ Tao. tv. 29/A. § (101) bekezdés

06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló 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	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 videógyártást 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 által, illetve legalább 300 millió forint értékű középvállalkozás által megvalósított beruházás; 2022.01.01-től megkezdett beruházások esetén: jelenértéken legalább 50 millió forint értékű, kisvállalkozás által, illetve legalább 100 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

***2022. március 21-ét követően nyilvántartásba vett és engedélyezett kérelmek esetén már nem választható ki!**

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, vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.

6=Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

7= 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.⁴⁷⁵

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).⁴⁷⁶

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklisából 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

esetén jelölhető az értéklisából 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.**

⁴⁷⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁷⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

Figyelem! Ha beruházását a 01-21. 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**⁴⁷⁷ 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, válassza 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
- 33. Nógrád megye
- 34. Somogy megye
- 35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye

⁴⁷⁷ 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

- 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. r. 1. § szerint jelölendő.

A **38, 39.** területi kódok jelölendők a 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 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. r. 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendő.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklistán 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 támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁴⁷⁸. 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 jogcím kódja esetén adatot nem tartalmazhat).

34. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁷⁹. Az **a) rovatba** kell beírni a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁸⁰.

37. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban⁴⁸¹.

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 jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b)** pont szerint⁴⁸² 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 alapján⁴⁸³ 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, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja szerinti**⁴⁸⁴, 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).

⁴⁷⁸ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁷⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁸⁰ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁸¹ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁸² 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

⁴⁸³ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

⁴⁸⁴ 165/2014. Korm. r. 1. § (1) bekezdés 2) pont

Az alábbi **41-42. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve
- a kedvezményezett települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
- az adott beruházás bejelentésekor a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés 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 létszámát⁴⁸⁵.

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 bérköltséget⁴⁸⁶, amennyiben az adózóra a 2020. január 1. előtt hatályos jogszabályok vonatkoznak.

A **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 számát⁴⁸⁷. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken⁴⁸⁸. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) 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 létszámát⁴⁸⁹.

⁴⁸⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont

⁴⁸⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont

⁴⁸⁷ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a) pont

⁴⁸⁸ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b) pont

⁴⁸⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés

**Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó
adatszolgáltatás
2229EUD-05-03**

Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2229EUD-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).

D) Üzembe helyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybevételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló Korm. rendelet 5. §-a alapján.

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban)⁴⁹⁰.

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni⁴⁹¹.

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

⁴⁹⁰ 176/2017. (VII. 4) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont (2) bekezdés a) pont

⁴⁹¹ 176/2017. (VII. 4) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont (2) bekezdés a) pont

- 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

102. sor: Ebben a sorban - a b) rovatban - kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe⁴⁹².

103. sor: Itt kérjük - a b) rovatban - szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételének üzleti évét⁴⁹³.

D) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

120. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését⁴⁹⁴.

121. sor: Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban)⁴⁹⁵.

122. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését⁴⁹⁶.

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 összegét⁴⁹⁷. 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 összegét⁴⁹⁸.

125. sor: Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁴⁹⁹.

⁴⁹² 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁹³ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés b) pont

⁴⁹⁴ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁹⁵ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁹⁶ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁹⁷ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁹⁸ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁹⁹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés f) pont

126. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (6) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve⁵⁰⁰.

127. sor: Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény beruházásonként számított összegét jelenértéken⁵⁰¹.

Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről

2229EUD-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).

F) Jogcímek [05-01 lap 03. sor b) rovat kibontása]

140. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **2229EUD-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 sorok a) oszlopában 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,

⁵⁰⁰ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés g) pont

⁵⁰¹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés c) pont

- 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. § (1a) bekezdésében nevesített jogcím alapján az (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére az adózó támogatást nyújthat:

- (1a) a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, koronavírus elleni védekezéssel közvetlenül összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek 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.⁵⁰²

A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteni.

Az adószámlán a C) blokkban teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 2229EUD-06-01. lapon kell bevallania a társaságiadó-előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵⁰³. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a C) blokk utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 2229EUD-01-01. lap 12. sor, 2229EUD-01-04. lap 80. sor értéke nulla), akkor a főlap (C) blokkjában a 06-01-es lap kódkockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

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.**

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért a **társaságiadó-előleg megállapítása és megfizetése az általános szabályok szerint történik**, függetlenül attól, hogy van(nak)-e eltérő fizetési ütemezéssel bíró szakágazatba (mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba) sorolt tagja(i).

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

⁵⁰² Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

⁵⁰³ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

ki 2229EUD-06-02, 2229EUD-06-03. lapokat. A csoportos társaságiadó-alany a jelzett két lap kitöltésére nem jogosult.

2229EUD-06-01

A) A társaságiadó-előleg kötelezettségének meghatározása

- 01. sor:** Ebbe a sorba az adóévre fizetendő társasági adó összegét kell beírni, egyezően a 2229EUD-01-01. lap 12, vagy a 2229EUD-01-04. lap 80. sorában feltüntetett összeggel.
- 02. sor:** Itt kell szerepeltetni az üzleti évi működés naptári (üzleti évi) napjainak a számát. (Például, ha a naptári év szerint működő adózó még a 2022. évben (utóbb) naptári évtől eltérő üzleti évre tért át.)
- 03. sor:** Ebben a sorban az előlegkötelezettséget (01. sor), illetve annak évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (szökőév esetén 366-nak) a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

B) Adatok a társaságiadó-előleg bevallásához

- 04. sor:** E sor kódkockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó adózó tegyen „X-szet”, a többi adózó – ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is – kérjük, hagyja üresen.
- 05-06. sorok:** E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi társasági adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint.

C) A társaság adóelőlegének bevallása

- 07. sor:** Ebben a sorban a 03. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.
- 08-45. sorok:** Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget⁵⁰⁴. Ennek figyelembevételével a 03. sor szerint megállapított összeg alapján kell az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta – bevallani, 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

⁵⁰⁴ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

esedékességét (az adóév mérlegfordulónapját 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, 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 negyedrésznének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően tüntethet fel adatot, ha az adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegforduló naptól függően – bármely három adóévi hónapot.

Az esedékes összegeket a Tao. tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege. A kerekítésből adódó esetleges különbözetet az utolsó kitöltött sornál kérjük figyelembe venni.

Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

2229EUD-06-02

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak, valamint a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitölteni. Ha a csoporttag nyújtja be jelen bevallását az innovációs járulék tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

Az adószámlán az E) blokkban teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 2229EUD-06-02-es lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét - az adóbevallással egyidejűleg - az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵⁰⁵. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az E) blokk utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 2229EUD-01-02. lap 46. sor értéke nulla), akkor a főlap (C) blokkjában a 06-02-es lap kódokkája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

Figyelem! Az Inno. tv. 16. § (8)-(9) bekezdése értelmében nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget. Nem kell járulékelőleget bevallania a járulékfizetésre kötelezettnek megszűnésekor, továbbá, ha járulékbavallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be. **Az adóelőleg-bevallás során kérjük e törvényi rendelkezések figyelembevételét.**

D) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**⁵⁰⁶ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző

⁵⁰⁵ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

⁵⁰⁶ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

60. sor: Ebben a sorban⁵⁰⁷ a **mikro-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a 2022. évben kezdődő üzleti év, valamint az azt követő üzleti év első napján) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás (nem járulék köteles),

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás (járulék köteles).

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás. **Figyelem!** 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 kódok között „2”-est jelöl (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így a D) és az E) blokkok megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2022. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2022. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján – 2022. július 10-ei mérlegfordulónap esetén, 2022. július 11-én – kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), a D) és E) táblarészekben értékadatokat nem tüntet fel.

Ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a Nyilatkozat lap 13., vagy 40. sorában) a „Mikro-, kis-, illetve középvállalkozás” kódok az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel, vagy „2”-vel jelölt, akkor a 2229EUD-06-02-es lapon adatot nem tüntethet fel.

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno. tv. hatálya alá.

61. sor: Ebbe a sorba a 2022. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 2229EUD-01-02. lap 46. sorában feltüntetett összeggel.

62. sor: Ebben a sorban a 2022. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2022. évben változtatta meg.

⁵⁰⁷ Kk. tv. 3. §

Ha az adózó külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerint telephelyének minősül, amely 2022.08.27-től került az innovációs járulék hatálya alá, és a társasági adóalanyiségének időszaka nem egyezik meg az innovációs járulék alanyiségének időszakával, akkor a b) rovat jelölése szükséges. Ebben az esetben a c) rovatban az innovációs járulék hatálya alá kerülés dátumától az adóév végéig tartó időszak napjainak számát kell szerepeltetni.

63. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, aki a 62. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 61. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 61. sor és a 62. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

E) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a rész szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztfél éves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁵⁰⁸. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni⁵⁰⁹.

64. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 63. sor szerinti adattal.

65–102. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 64. 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 „keresztfél évre” vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget⁵¹⁰.

Például: már a 2021. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2022. évben július 31-e, akkor a 2022. május 31-éig benyújtott 2129. számú bevallásában a 2022.09., 2022.12., 2023.03. és 2023.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket.

Ha a 64. sorba 5 400 ezer forint kerül feltüntetésre, akkor annak 1/4-ed része $(5\,400:4) = 1\,350$ ezer forint. Az adózónak ez esetben a jelen bevallása esedékességét követő második

⁵⁰⁸ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

⁵⁰⁹ Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

⁵¹⁰ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2023. 02. hónaptól 2024. 01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2023. 10. és 2024. 01. hónapokra** írható be (az **előnyomott ezer forintra figyelemmel**) az **1 350 eFt.**

Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének bevallása

2229EUD-06-03

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak, az évközben devizanemet váltó adózóknak, valamint a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitölteniük. Ha a csoporttag nyújtja be jelen bevallását az energiaellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

Az adószámlán a H) blokkban teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 2229EUD-06-03. lapon kell bevallani a jövedelemadó előleg kötelezettségét - az adóbevallással egyidejűleg - az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵¹¹.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a H) blokk utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 2229EUD-01-02. lap 37., 2229EUD-01-04. lap 100 sor értéke nulla), akkor a borítólapon (C) blokkjában a 06-03-as lap kódmezőjébe „0” jelölés kerül és e részletező lapot nem kell benyújtani.

F) A jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**⁵¹² 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.

103. sor: Ebben a sorba a 2022. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 2229EUD-01-02 lap 37., vagy 2229EUD-01-04. lap 100 sorában feltüntetett összeggel.

104. sor: Ebben a sorban a 2022. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2022. évben változtatta meg.

⁵¹¹ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁵¹² Thtv. 8. § (3) bekezdés

105. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 104. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 103. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 103. sor és a 104. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

G) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

106-107. 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 103. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 103. sor adata legfeljebb 5 millió forint⁵¹³.

H) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének 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 háromhavonta)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁵¹⁴.

110. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 105. sor szerinti adattal.

111–146. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 110. 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 különbséget 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-előleget⁵¹⁵.

Például: ha 2022. évben az adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2022. július 31-e, akkor a 2022. december 31-éig benyújtott bevallásában az előleg bevallási időszak 2023. 02. hónaptól 2024. 01. hónapig terjed, havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra,

⁵¹³ Thtv. 8. §(6) bekezdés

⁵¹⁴ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁵¹⁵ Thtv. 8. § (2) bekezdés

negyedéves kötelezettség esetén 2023. 04., 07., 10., és 2024. 01. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy a 2022. december 8-tól hatályos, az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) számú Korm. rendelet 8. § (7) bekezdése szerint a 2023. adóévi jövedelemadó-előlegek megfizetésekor a Távhő. tv. 7. §. (1) bekezdésétől eltérően 41%-os adómértéket kell alkalmazni. A 2023. adóévi előlegeket tehát – a bevallásban feltüntetett összegtől eltérően – a magasabb adómértékkel számítva kell megfizetni.

Kiegészítő adatok

2229EUD-07

A) Kiegészítő adatok

Ezt a lapot az évközben devizanemet váltó adózó ne töltse ki.

A csoportos társaságiadó-alanynak csoporttagokra lebontva egyedi adatokkal feltöltve kell benyújtani a lapot, melynek 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 lapból több lapot kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújtható be.

01-21. sorok: E sorok az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges – az éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló és az analitikus nyilvántartások alapján kimutatott – adatok bevallására szolgálnak. A sorok tagolása az Sztv. 2. számú mellékletéhez igazodik oly módon, hogy annak a szerkezeti felépítéséből kiemelésre kerültek az adókötelezettség megállapításához szükséges római számozással ellátott sorok, illetőleg azokon belül egyes tételek.

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.

Önellenőrzési melléklet

2229EUD-08

A 2229EUD 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 figyelembe

véve kell kitölteni, még akkor is, ha ismételt önellenőrzés során kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az **önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor** kizárólag a 2229EUD-08 lap 10. sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.

Kérjük a vonatkozó „O” blokk kódockájában jelölje „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ebben az esetben se feledje a borítólapon a „Bevallás jellege” kódockában az önellenőrzést („O”) jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a **2229EUD-08-as** lap „a” rovatában, míg az adókötelezettség változása esetén a „b” rovatában kell kimutatni. Az adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni, a kiszámított önellenőrzési pótlék pedig 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 pótléket lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 2229EUD-01-01. lapjának 14-18. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó **javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell**⁵¹⁶.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint.

01-05. 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 az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigénylését, más számlára történő átvezetését az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutató túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapon lehet kezdeményezni.

08. sor: Ha az **önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt** nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társaságiadó-

⁵¹⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

kötelezettség változását ebben a 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, akkor 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

2229EUD-EUNY

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik⁵¹⁷.

A lapot csak a 2229EUD 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 2229EUD-EUNY lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 2. sorban pedig az adónem nevét, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

⁵¹⁷ Art. 195. §

A B) blokkban lévő 3-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes az adókötelezettséget megállapító jogszabály, 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 gépellhető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére

2229EUD-10

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany csak akkor töltheti ki, ha a 2229EUD-A-06-R1 lap 01. sorában 4-es – a kiegészítő nyilatkozat választására vonatkozó – jelölés szerepel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok (csoportazonosító szám, csoporttag adószáma) kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Jelen kiegészítő nyilatkozat kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társaságiadó-alany által nyújtható be dinamikus lapként.

Ezt a Nyilatkozatot **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni** a társaságiadó-alany, ha az adózó a Tao. tv 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi⁵¹⁸ kötelezettséget választotta. Jelen 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 2022. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat forintban 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”.

⁵¹⁸ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai

2229EUD-RNYIL

Figyelem! Az adófelajánlás tekintetében a csoportos társaságiadó-alany csoportképviselője jár el.

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 jelen bevallásban nem kell „megismételni”.

A rendelkező nyilatkozat megtételére jelen bevallás 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), 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, vagy a MOB részére utalja át.

Felhívjuk a szíves figyelmet, hogy a látvány-csapatsport támogatása esetén a kedvezményezett célról szóló igazolást a kiállító szerv hivatalból megküldi a NAV-nak, ezért nem szükséges elektronikus úton megküldeni.

A felajánlás alapján az átutalást a 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-nál 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 rendelkezést érintő 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 kedvezményezett részére 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 tájékoztató levélben 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 fordítani⁵¹⁹.

A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu → Főlap → Ügyféliránytű → Nézzen utána! → Információs füzetek → Információs füzetek - 2022 → Társasági adó → 55. Tao-felajánlás).

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról

(Látvány-csapatsport támogatása)

2229EUD-RNYIL-01

Figyelem! A 2229EUD-RNYIL-01. számú lapösszezszerű adatait – a 2229EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük 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 kódokockája” rovat „X”-szel történő kitöltését.

C) Igazolás adatai

101-105. 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.

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 24/A. § (3) bekezdés b) pont szerinti 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 szervezet részére történjen a 12,5%-os kiegészítő sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési

⁵¹⁹ Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés

számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Ebben a sorban a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium részére utalandó 1 % összegét kell feltüntetni, ha a kedvezményezett a Magyar Olimpiai Bizottság. Ebben az esetben a 141. és 142. sor kitöltése nem szükséges.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adófelajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1 %-ának a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét (számlaszám: 10023002-01780499-00000000)⁵²⁰.

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adófelajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (valamint a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát)⁵²¹.

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a 133. + (140. vagy 141.+142.) sorok + (170.+...+175.) sorok b) rovatának 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, amelyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére 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,

⁵²⁰ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁵²¹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

- 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 sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére 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 sportszervezet részére**
 - 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 támogatás nyújtható;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány részére

- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére 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 köztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére 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. § (1a) bekezdésében nevesített jogcím alapján az (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére az adózó támogatást nyújthat:

- (1a) a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, koronavírus elleni védekezéssel közvetlenül összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek 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 lehet⁵²².

⁵²² Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adófelajánlásról (Filmalkotás támogatása)

2229EUD-RNYIL-02

Figyelem! A 2229EUD-RNYIL-02. számú lap összepszerű adatait – a 2229EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük 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 kódokockája” rovat „X”-szel 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.

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

2229EUD-SPBEJ-01

Ezt a lapot akkor kell benyújtani a Nyilatkozat lap 67. 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 2229EUD számú társaságiadó-bevalláson teszi meg.

Figyelem! A bejelentés tekintetében a csoportos társaságiadó-alany 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: 0001).

Figyelem! A támogatásra utalt összeget forintban kérjük feltüntetni!

A) blokk

01. sor: Itt 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.

Itt 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, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: Ide kérjük beírni azon számlaszámot, amelyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről

(2229EUD-A-01-01; 2229EUD-A-01-02)

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)⁵²³. A választásra jogosult és azzal élő, illetve a kötelezett adózók – a Nyilatkozat lapon a vonatkozó kódkocka jelölése mellett – ezen **adatszolgáltatási kötelezettségüknek** jelen bevallás 2229EUD-A-01-01, 2229EUD-A 01-02, 2229EUD-A-02-01, 2229EUD-A-02-02, 2229EUD-02-03, 2229EUD-A-03-01, 2229EUD-A-03-02, 2229EUD-AH-01-01, 2229EUD-02-01, 2229EUD-AH-02-02; 2229EUD-AH-02-03. lapok 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 jelen bevallását, a jelzett lapok már nem adatszolgáltatásnak tekintendők.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége (Nyilatkozat lap 66. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága (Nyilatkozat lap 66. 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 eszköznel 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 el⁵²⁴.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany **tájékoztató adatként** a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

⁵²³ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁵²⁴ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

2229EUD-A-01-01

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az A-01-01-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 darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). Az A-01-01-es lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújthatók 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 eredményt⁵²⁵. 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 kell átszámítani. 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 venni⁵²⁶. 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 venni⁵²⁷. 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 el⁵²⁸.

Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „—” előjel 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 iparüzési adó és az innovációs járulék nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összegét⁵²⁹.

⁵²⁵ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

⁵²⁶ Tao. tv. 18/A. § (3) bekezdés

⁵²⁷ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

⁵²⁸ Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

⁵²⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

- 04. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁵³⁰. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét⁵³¹.
- 07. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét⁵³².
- 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 összegét⁵³³.
- 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 elszámolni⁵³⁴.
- 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 tételeit⁵³⁵.
- 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 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 alkalmazható⁵³⁶.

⁵³⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

⁵³¹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

⁵³² Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

⁵³³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

⁵³⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

⁵³⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

⁵³⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés i) pont

- 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 összegét⁵³⁷.
- 28. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kifizetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét⁵³⁸.
- 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 tételeit⁵³⁹.
- 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 összegét⁵⁴⁰.
- 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 összeget⁵⁴¹.
- 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 összegét⁵⁴².
- 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 nyilván⁵⁴³.

⁵³⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

⁵³⁸ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

⁵³⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés d) pont

⁵⁴⁰ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

⁵⁴¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

⁵⁴² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁵⁴³ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés h) pont

40. sor: Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a $\pm 01. - 02. + 25.$ 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 „-” jelet a b) rovatban kiírni.

2229EUD-A-01-02

41. sor: Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 2229EUD-A-02-03. lap 55. sorában szereplő összeggel. **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 értéként, egyezően a 2229EUD-A-03-02. lap 50. sorában szereplő összeggel. **Figyelem!** Ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**

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 2229EUD-01-01. lap 04. sorához leírtak szerint a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem előjelhelyes összegét.

45. sor: Ebbe a sorba – az a), b) rovatokba – kérjük beírni a 2229EUD-01-01. lap 05. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a $(\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43.) - (\pm 44.))$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjelhelyes összegét, illetve a csoportos társaságiadó-alany esetén a 2229EUD-01-01 lap 07. sorához írtak szerinti adatot.

46. sor: Itt kérjük feltüntetni a 2229EUD-01-01. lap 06. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóévben leírt veszteségének összegét.

47. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2229EUD-01-01. lap 07. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóalapját $(\pm 45 - 46.)$

48. sor: E sorba kell feltüntetni a 2229EUD-01-01. lap 08. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.

49. sor: Itt kérjük szerepeltetni a 2229EUD-01-01. lap 10. sorához leírtak szerint a társaságiadó-kedvezmények összegét.

50. sor: Ebbe a sorba kell beírni a visszatartott adó összegét a 2229EUD-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint.

53. sor: Itt kérjük feltüntetni a 2022. évi adókötelezettség (48. – 49. – 50. sorok) összegét.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(2229EUD-A-02-01; 2229EUD-A-02-02; 2229EUD-A-02-03)**

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak kell kitölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor⁵⁴⁴, 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, az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak az általános szabályok szerint a Tao. tv. 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. Az eltéréssel nem érintett jogcímekre vonatkozó ismertető a 2229EUD-03-01; 2229EUD-03-02; 2229EUD-03-03 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt elszámolásként nyújtja be jelen bevallását, a 2229EUD-03-01, 2229EUD-03-02, 2229EUD-03-03-as lapokat nem töltheti ki.

A csoportos társaságiadó-alanynak csoporttagokra lebontva egyedi adatokkal feltöltve kell benyújtani a lapot, melynek 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 lapokból több lapot kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany nyújthat be.

2229EUD-A-02-01

⁵⁴⁴ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

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 csökkenéseként került elszámolásra⁵⁴⁵.

Szintén ebbe a sorba kell beírni - a Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdésének rendelkezéseit a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontja szerint alkalmazó adózónak (a jelzett növelő tételek részletes kifejtése a 2229EUD-A-05-01 lap 01. soránál található) - ezen kötelezettségeknek az adóévben bekövetkezett csökkenését⁵⁴⁶.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁵⁴⁷.

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 minősítést⁵⁴⁸,
- az alapításkor, tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként az Sztv. III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózótól átvett (kapott), illetve adózónak átadott eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéket⁵⁴⁹.

A befektetési célú ingatlanok, 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 elszámolni⁵⁵⁰.

⁵⁴⁵ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont, 18/C. § (13a) bekezdés

⁵⁴⁶ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont

⁵⁴⁷ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁵⁴⁸ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁵⁴⁹ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁵⁵⁰ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

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 tartja nyilván⁵⁵¹.

Az ártértékelési 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 nyilvántartani⁵⁵².

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembevételével határozza meg⁵⁵³.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, ha az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., illetve 2. számú mellékletek szerint nem határozhatók meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁵⁵⁴.

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 értékcsökkenést⁵⁵⁵.

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 eljárni⁵⁵⁶.

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. Az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni⁵⁵⁷.

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

⁵⁵¹ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁵⁵² Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁵⁵³ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵⁵⁴ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁵⁵⁵ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁵⁵⁶ Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

⁵⁵⁷ Tao. tv. 18/C. § (9c) bekezdés

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 az 1. számú melléklet szerint⁵⁵⁸.

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 meg⁵⁵⁹,
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁵⁶⁰.

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 el⁵⁶¹.

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, társasüdlőtől kapott bevétel, továbbá a tartós befektetésből származó jövedelem

16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

⁵⁵⁸ Tao. tv. 18/C. § (9d) bekezdés

⁵⁵⁹ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵⁶⁰ Tao. tv. 18/C. § (17) pont

⁵⁶¹ Tao. tv. 18/C. § (22) bekezdés

2229EUD-A-02-02**19. sor: Jogdíjból származó nyereség****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 meg⁵⁶². 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)⁵⁶³.

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) veszi figyelembe⁵⁶⁴.

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 társaságnál⁵⁶⁵**

⁵⁶² Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés⁵⁶³ Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés⁵⁶⁴ Tao. tv. 18/C. § (17) bekezdés⁵⁶⁵ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

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 meg⁵⁶⁶.

2229EUD-A-02-03**35. sor: MÁV Zrt, valamint a MÁV-START Zrt. kedvezménye****36. sor: Az adófelajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás****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 e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, és az e bevételre eső társasági adót megfizette, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol⁵⁶⁷.

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 elszámolásra⁵⁶⁸.

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 összeget⁵⁶⁹.

Figyelem! A nevesített eszközök esetében attól függetlenül, hogy azokra az adózó nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenést (bár a bekerülési érték

⁵⁶⁶ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵⁶⁷ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁶⁸ Tao. tv. 18/C. § (23) bekezdés

⁵⁶⁹ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont

modellben mód lett volna erre) alkalmazható a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés⁵⁷⁰.

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 esetén⁵⁷¹.

42. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

43. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

44. 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

45. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

46. 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 visszamenőlegesen⁵⁷².

47. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

48. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülési értéke, illetve bekerülési érték növekménye

49. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

50. sor: Tulajdoni részesedés könyvekből történő kivezetése

54. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

55. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01-54. sorok összevont összegét tartalmazza.

⁵⁷⁰ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁵⁷¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

⁵⁷² Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés c) pont

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2022. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(2229EUD-A-03-01; 2229EUD-A-03-02)

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak kell kitölteniük.

A növelő korrekciós tételek számításakor⁵⁷³, 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, az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak az általános szabályok szerint a Tao. tv. 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, 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 tartalmazzák. Az eltéréssel nem érintett jogcímekre vonatkozó ismertető a 2229EUD-04-01, illetve a 2229EUD-04-02 lapok adott sorainál találhatók.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt elszámolásként nyújtja be jelen bevallását, a 2229EUD-04-01, valamint a 2229EUD-04-02-es lapokat nem töltheti ki.

A csoportos társaságiadó-alanynak csoporttagokra lebontva egyedi adatokkal feltöltve kell benyújtani a lapot, melynek 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 2229EUD-A-03 lapokból több lapot kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany nyújthat be.

2229EUD-A-03-01

01. sor: Céltartalék

Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban tüntesse fel

- a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel,
- azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni

⁵⁷³ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

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 összegét⁵⁷⁴.

02. sor: Értécsökkenés (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 minősítését⁵⁷⁵.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értécsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁵⁷⁶.

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 (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke⁵⁷⁷.

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 tartja nyilván⁵⁷⁸.

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 nyilvántartani⁵⁷⁹.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, ha az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értécsökkenése a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök értécsökkenése az

⁵⁷⁴ Tao. tv. 18/C. § (13), (13a) bekezdés

⁵⁷⁵ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁵⁷⁶ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁵⁷⁷ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁵⁷⁸ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁵⁷⁹ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁵⁸⁰.

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 értékcsökkenést⁵⁸¹.

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 eljárnia⁵⁸².

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. § (4) bekezdés e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg⁵⁸³.

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap-növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során⁵⁸⁴ már figyelembevételre került, ezért az alultőkésítés miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni⁵⁸⁵.

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 megghiúsulása

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén

⁵⁸⁰ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁵⁸¹ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁵⁸² Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

⁵⁸³ Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés

⁵⁸⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁵⁸⁵ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

2229EUD-A-03-02

- 17. sor:** Nem realizált árfolyamvesztés
- 18. sor:** Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték
- 19. sor:** Telephely meghatározott költségei
- 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:** A kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló korrekciós jogcímek
- 23. sor:** Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál
- 24. sor:** Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁵⁸⁶
- 25. sor:** A termőföldből átminősített ingatlanvagyon 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 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 összeget⁵⁸⁷.
- 29. 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 Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal meghatározott veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁵⁸⁸. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág,

⁵⁸⁶ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁵⁸⁷ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont

⁵⁸⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

vagy a jelzett dátumot követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁵⁸⁹.

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 korábban kedvezményként érvényesített Tao. tv. 7. § (1) m) pont szerinti összeg kétszerese, ha az adóalap növelésként nem került érvényesítésre [Tao. tv. 16. § (1) c), cd)]

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, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁵⁹⁰.

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 venni⁵⁹¹

37. sor: A tulajdoni részesedésre az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékvesztés összege⁵⁹²

49. sor: Egyéb növelő jogcímek

50. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza.

Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

2229EUD-A-04

Általános tudnivalók

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki!

⁵⁸⁹ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁵⁹⁰ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés b) pont

⁵⁹¹ Tao. tv. 16/B. §

⁵⁹² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés w) pont

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „—” előjel feltüntetését!

A lap kitöltésének feltétele a Nyilatkozat lap 60. sorának „2”-vel történő jelölése.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

A csoportos társaságiadó-alanynak csoporttagokra lebontva egyedi adatokkal feltöltve kell benyújtani a lapot, melynek fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egyenél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). A 2229EUD-A-04 lapokból több lapot kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany nyújthat be.

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 árbevételeiből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételeit, 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 árbevételeiből 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 árbevételeiből 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 ÁFÁ-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a 2022. 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 (2229EUD-A-05 lap 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 – ide nem értve 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.

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 szervezet részére ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet).

Ide tartoznak **például** a következők:

- a magyar határátlomás 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;
- vagyónvédelemmel kapcsolatos költségek;
- bérleti díjak;
- reklámköltségek;
- könyvviteli szolgáltatás díja;
- készletek tárolásáért fizetett díjak;
- faktoring díjak;
- váltóleszámlítás 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 a 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 tartozók részére 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 tartozók részére az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszámban 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 (2022.07.01-ig), 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, nyereségadók és a társasági adórátfordítás 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 eszközökből 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 eszközökből 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 kimutatásához (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

2229EUD-A-05

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki A lap kitöltésének feltétele a Nyilatkozat lap 60. sorának „2”-vel történő jelölése.

A) A pénzügyi helyzet kimutatásához (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.

A csoportos társaságiadó-alanynak csoporttagokra lebontva egyedi adatokkal feltöltve kell benyújtani a lapot, melynek 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 2229EUD-A-05 lapokból több lapot kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany nyújthat be.

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 az 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. sorból a 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 Vevői 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 kimutatásában 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 felsorolás 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 (ársióként 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 pénzügyi helyzet-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 kiegyenlítene, 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 2022. 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 2022. évre (adóévre) jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés (nem pedig a 2022. 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 jelteni 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 a csoporttagokra jutó fizetendő, illetve számított adó összegéről

2229EUD-A-06

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 összegéről⁵⁹³ szóló Nyilatkozatát a csoportos társaságiadó-alany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja⁵⁹⁴. **A csoportképviselő a többi csoporttagtól átvett és azok saját nyilatkozatában feltüntetett adatokról**, melyek a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint 18/D. § szerinti egyedi adóalap *[B) blokk (b) rovat előjelhelyes adata]*, valamint a csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adó összege *[B) blokk (c) rovat adata]*, **az adóbevallásában – csoporttagonkénti bontásban – adatot szolgáltat.**

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 tesz⁵⁹⁵.

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 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 közötti 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 megilleti⁵⁹⁶.

A csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók (Tao. tv. 28. § (7) bekezdés).

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 felosztani⁵⁹⁷ *[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 *[B) blokk (e) rovatában]*.

⁵⁹³ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

⁵⁹⁴ Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

⁵⁹⁵ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

⁵⁹⁶ Tao. tv. 6. § (13) bekezdés

⁵⁹⁷ Tao. tv. 24. § (3) bekezdés

Figyelem! A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagoknak is alkalmazni kell a minimumadó kötelezettséget⁵⁹⁸, illetve a kimentési lehetőséget⁵⁹⁹, 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 venni⁶⁰⁰.

A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjesztendő elő⁶⁰¹.

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 adóalapjáról, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéről

2229EUD-A-06-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 2229EUD-A-06 lapon szerepeltetett csoporttagok számával.

Figyelem! Ha a 01. sorban a csoporttagra vonatkozóan a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerint nyilatkozat tételt (4-es) jelölt, akkor a 2229EUD-10-es 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 benyújtásával⁶⁰².

⁵⁹⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁵⁹⁹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

⁶⁰⁰ Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdés

⁶⁰¹ Tao. tv. 18/D. § (11) bekezdés

⁶⁰² Tao. tv. 6. § (14) bekezdés

01. sor: Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

A kockában jelölje:

- **„1”-gyel**, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁶⁰³. **Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 02. sor kitöltése kötelező!**
- **„2”-vel**, ha a csoporttag adózás előtti eredménye vagy az adóalapja⁶⁰⁴ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁶⁰⁵,
- **„3”-mal**, ha a csoporttag 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. szerinti⁶⁰⁶ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,
- **„4”-gyel**, ha a csoporttag adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti 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 kár⁶⁰⁷ sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát.

02. sor: Kérjük, jelölje, **milyen okból nem kötelezett** a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására⁶⁰⁸, 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 kötelezett⁶⁰⁹,
- 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 ennek a kódnak a jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 03., vagy a 04-05. sorokat!

⁶⁰³ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁶⁰⁴ Tao. tv. 6. § (1)-(2) bekezdés

⁶⁰⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁶⁰⁶ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁶⁰⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

⁶⁰⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁶⁰⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

03. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. 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, 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 adó- és vámigazgatóságnak benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetnie, ha a 04. sort kitöltötte.

Figyelem! Csoportos társaságiadó-alany esetében a 2229EUD-NY-01 lap 11., és 24. soraiban 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 adókedvezményének Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő összegére vonatkozó jelölt adatokat. Ezek feltüntetése során a 2229EUD-01-01 lap 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.

07. 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.

08. 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.

09. 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.

10. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem összegét.

11. sor: A c) rovatban jelölni az adóalap összegét, a b) rovatban pedig a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét.

12. sor: E sor c) rovatában kérjük feltüntetni a csoporttagra jutó számított adó alapján igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény összegét, a b) rovatban az energiahatékonysági adókedvezmény összegét.

13. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2020-2021. év(ek) építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettség összegét.

14. sor: Kérjük e sor c) rovatában feltüntetni a Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő kis- és közép vállalkozások adókedvezményeinek összegét, a b) rovatban pedig az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét. A megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot a csoporttagság időtartama alatt csoporttagonként, a csoportképviselő útján kell megfizetni⁶¹⁰.

15-16. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2022. 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 [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; (15)-(15a) bekezdés].

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 pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 15. és 16. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 15. sorban szerepeltetendő adatok.

17-18. 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 adóévet 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 17. és 18. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 17. sorban szerepeltetendő adatok⁶¹¹.

C) Egyéb, tájékoztató adatok a csoporttagra vonatkozóan

⁶¹⁰ Tao. tv. 22/A. § (6) bekezdés

⁶¹¹ Tao. tv. 7. § (16)-(16a) bekezdés

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** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikusan – adatot szolgáltat a NAV-nak:

- 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. év közben történő áttérés esetén a 2022-ben kezdődő adóévre bevallott iparüzési 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 összegéről⁶¹² (tehát 2022. év közben történő áttérés esetén a 2022. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2022. vagy 2023. évi) szabályok szerinti iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül⁶¹³.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva, egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám szerepeltetése 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). Ezek az AH lapok kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújtható be dinamikus lapként.

Figyelem! A 2229EUD-AH-01-01., 2229EUD-AH-02-01., 2229EUD-AH-02-02. és 2229EUD-AH-02-03. lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 2229EUD-AH-01-01., 2229EUD-AH-02-01. és 2229EUD-AH-02-02. 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

⁶¹² Htv. 40/M. §

⁶¹³ Art. 9. § (1) bekezdés g) pont

**összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások
jogcímenkénti összegei a 2022. adóév adatai alapján**

2229EUD-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 árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozónak az adatszolgáltatási nyomtatvány e lapjai soraiban az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló, **2022. 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 – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal 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 – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati 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 alap kutatás, 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 iparüzési 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 könyvviteli kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételeinek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 20. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvviteli kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott befektetési szolgáltatások bevételeinek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 21. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvviteli 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 könyvviteli 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 könyvviteli 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 könyvviteli 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

2229EUD-AH-02-01

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege⁶¹⁴

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-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 – a 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, amiket más standardok az IFRS 15 szerinti bevételként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban 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 szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget, illetve minden olyan bevételt, melyet más standardok az IFRS 15 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni, továbbá a megszűnő

⁶¹⁴ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

tevékenységekből származó – az IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04. sorok összegét kell feltüntetni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek⁶¹⁵

Figyelem! Ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az IFRS 15 által nem monetáris csereként 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 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 – a 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 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

⁶¹⁵ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

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.

- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, 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 szerződéstípust 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 már 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 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 az 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 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.

2229EUD-AH-02-02

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek⁶¹⁶

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-ohtalom, a növényfajta-ohtalom, a kiegészítő ohtalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfájának ohtalma 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 az adóhatósággal 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

⁶¹⁶ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel az – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparüzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.

61. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, 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 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.

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 iparüzési 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)⁶¹⁷

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 üzletmenet 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.

⁶¹⁷ Htv. 40/F. §

- 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 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: Anyagköltség⁶¹⁸

- 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 megállapításakor 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.

⁶¹⁸ Htv. 40/G. §

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 értéke⁶¹⁹

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).

2229EUD-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 árbevételeinek meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít. A Htv. 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételekre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételeinek 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.

⁶¹⁹ Htv. 40/H. §

Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján

(2229EUD-ATP-01, 2229EUD-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**⁶²⁰ benyújtott társaságiadó-bevallásokban az NGM rendelet 8/A. § alapján **adatot szolgáltatni a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben.**⁶²¹

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 2229EUD-ATP-01 és a 2229EUD-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, szerződött magánszemélyekkel 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 adózókat⁶²², 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**

⁶²⁰ Tao. tv. 29/A § (104) bekezdés

⁶²¹ Tao. tv. 18. § (5)

⁶²² NGM rendelet 1. § (1) bekezdés

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 egyéni vállalkozóként kötött szerződésekhez kapcsolódnak, az ingyenes pénzeszköztadás és -átvétel ügyleteket, valamint a független féltől származó költségek haszon nélküli továbbterheléseit részleges adatszolgáltatási kötelezettség terheli⁶²³.

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 venni⁶²⁴.

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 érvényesítenének⁶²⁵.

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.

⁶²³ NGM rendelet 1. § (1) bekezdés

⁶²⁴ NGM rendelet 1. § (2) bekezdés e) pontja

⁶²⁵ NGM rendelet 8. § (1) bekezdés

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 ellentételezte⁶²⁶.

A csoportos társasági adóalany tagjai az **adatszolgáltatási kötelezettségüket a csoportképviselő útján teljesítik**⁶²⁷. 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 adóalapját⁶²⁸.

2229EUD-ATP-01

A 2229EUD-ATP-01-es lapon kell adatot szolgáltatni az ügyletre vonatkozó általános adatokról.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 2229EUD-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 megnevezését⁶²⁹ az alábbi lista alapján.

- 1** = bérnyújtás végzése
- 2** = bérnyújtás igénybevétele
- 3** = szerződéses nyújtás végzése

⁶²⁶ Tao. tv. 18. § (10) bekezdés

⁶²⁷ Tao. tv. 18. § (10a) bekezdés

⁶²⁸ Tao. tv. 18. § (10b) bekezdés

⁶²⁹ NGM rendelet 8/A. § (2) bekezdés

- 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
- 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 kockázataikra 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 licenccgyártó, teljes kockázatú gyártó és teljes kockázatú forgalmazó, e karakterizációk nem köthetők egy–egy kapcsolt ügyletnek 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,

átstrukturizálásához 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 2229EUD-ATP-01. lap 1. és 2. sorai, továbbá az 2229EUD-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.⁶³⁰

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;

⁶³⁰ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés a) pont

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 kódcockáját kell szerepeltetni⁶³¹ 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 mutatót** kell szerepeltetni, ha a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer a viszonteladási árak módszere, a költség és jövedelem módszer vagy az ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer, vagyis a 3. sorban az „2”, „3” vagy „4” érték szerepel⁶³².

- 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**⁶³³. 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 szerepeltetni⁶³⁴.

⁶³¹ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés e) pont

⁶³² NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés a) pont

⁶³³ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés a) pont

⁶³⁴ NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés a) pont

7. sor: Ebben a sorban a 4. sorhoz kapcsolódó, a tesztelt fél esetében alkalmazott **számviteli sztenderdet** kell kiválasztani⁶³⁵.

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 listából⁶³⁶:

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**⁶³⁷. A szokásos piaci értéket a b) rovatban, a szokásos piaci tartományt a c)-d) rovatban kérjük feltüntetni.

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 szerepeltetni⁶³⁸.

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 veszik⁶³⁹.

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

⁶³⁵ NGM rendelet 8/A. § (5) bekezdés

⁶³⁶ NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés b) pont

⁶³⁷ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés b) pont

⁶³⁸ NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés b) pont

⁶³⁹ NGM rendelet 8/A. § (5) bekezdés

kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer az összehasonlító árak módszere, azaz az ATP-01. lap 3. sorában az „1”-es kód szerepel⁶⁴⁰.

- 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**⁶⁴¹. 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 szerepeltetni⁶⁴².

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 szerepeltesse⁶⁴³. 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**⁶⁴⁴.

2229EUD-ATP-KV

⁶⁴⁰ NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés c) pont

⁶⁴¹ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés c) pont

⁶⁴² NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés c) pont

⁶⁴³ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés d) pont

⁶⁴⁴ NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés d) pont

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 2229EUD-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 ügyletnek kapcsolódóan az ATP-01-es lapból csak egy tölthető ki, addig az ATP-KV lapból - egy ügyletnek kapcsolódóan - több lap is kitölthető.

C) blokk: A kapcsolt vállalkozásokkal, vagy magánszemélyekkel összefüggő adatok

40-54. sor: Ezekben a sorokban a kapcsolt vállalkozásokkal, szerződött magánszemélyekkel összefüggő adatokat szükséges megjeleníteni.

Az **a) rovatban** a kapcsolt vállalkozások vagy a szerződött magánszemélyek nevét, a **b) rovatban** a kapcsolt vállalkozás adószámát vagy a szerződött magánszemély adóazonosító jelét 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 feltüntetni⁶⁴⁵. Magyar adóügyi illetőség esetén országkód kiválasztására nincs szükség.

Az **e) rovatban** az ügylet felek között tárgyévben ténylegesen elszámolt nettó – forintban meghatározott - ellenértékét kell szerepeltetni⁶⁴⁶. Külföldi pénznem esetében a beszámolót, könyvvizetést 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 szerepeltetni⁶⁴⁷ (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 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

⁶⁴⁵ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés b) pont

⁶⁴⁶ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés c) pont

⁶⁴⁷ NGM rendelet 1. § (4) bekezdés

ellenértéke $100 \cdot (1 + 0,1) = 110$. 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 hasonlóknak 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 szerepeltetni⁶⁴⁸. Ha az itt szereplő összeg bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni. Az adatokat ezer forintban kérjük szerepeltetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁶⁴⁸ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés d) pont