

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2371. SZÁMÚ BEVALLÁSHOZ

A TEVÉKENYSÉGET 2023. ÉVBEN MEGSZÜNTETŐ, ÁTALAKULÁSSAL MEGSZÚNÓ, A KISVÁLLALATI ADÓT 2023. ÉVBEN VAGY 2024. ÉVTŐL VÁLASZTÓ ADÓZÓK RÉSZÉRE

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN

I. Általános tudnivalók	4
1. Mire szolgál a 2371. számú bevallás?	4
2. Kire vonatkozik?	4
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	4
4. A képviseleti jogosultság bejelentése	5
5. Hol található a nyomtatvány?	6
6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	6
7. Hogyan lehet fizetni?	7
8. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	9
9. Mik a jogkövetkezmények?	13
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	14
11. További információ, segítség	15
12. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	16
13. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	18
II. Részletes tájékoztató	20
2371-NY-01 nyilatkozat lap	27
2371-NY-02 nyilatkozat lap	29
2371-NY-03 nyilatkozat lap	33
2371-01-01 lap a társasági adó összegének bevallása	35
2371-01-02 lap a társasági adó összegének bevallása	49
2371-01-03 lap, kiegészítő adatok	51
2371-01-04 lap, jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása, energiaellátók jövedelemadója, meg nem fizetett növekedési adóhitel adója	55
2371-01-05 lap, a társasági adó megállapítása könyvviteli zárlat alapján	62
2371-01-07 lap, a tőkekivonásra jutó adó	63
2371-EL-IN lap, innovációs járulék, innovációs járulékelőleg-kötelezettség	64
2371-EL-EN lap az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallásáról	69
Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 és 2.8 szakasza szerinti támogatásokról	70
2371-02-01 lap, adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi , továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról	75
2371-02-02 lap, adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról	78
2371-02-03 lap, adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 és 2.8 szakasza szerinti támogatásokról ..	79

2371-02-AKTAM lap az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról	81
2371-ONELL lap az önellenőrzésről	82
2371-EUNY	84
2371-04 lap, a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti kiegészítő nyilatkozat	84
2371-05-KEASZ lap, kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez.....	85
2371-05-KAASZ lap, kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez.....	86
2371-06-01 lap az IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményről, korrigált adózás előtti eredményről a 2023. üzleti év vonatkozásában	87
2371-06-02 lap az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2023. üzleti év társaságiadóra, illetve, az energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatairól	90
2371-06-03 lap az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társaságiadó-kötelezettségéről.....	94
2371-07 lap, fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás	95
2371-08 lap, az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatásról	104
2371-09 lap, Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről	106
2371-RNYIL lap, rendelkező nyilatkozatok összesített adatai	108
2371-RNYIL-01 lap, Látvány-csapatsport támogatása.....	108
2371-RNYIL-02 lap, filmalkotás támogatása	112
2371-SPBEJ-01 lap, bejelentés elő-, és utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról	112
2371-AH-01-01	115
2371-AH-02-01 lap, adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről.....	117
2371-AH-02-02 lap, Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről.....	120
2371-AH-02-03 lap, adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről.....	123
2371-A-01 lap, az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére	123
2371-A-02 lap a pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére	128
2371-A-03 lap, Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről	133
2371-A-03-R1 lap, részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez	134
Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján	138

2371-ATP-01..... 140³
2371-ATP-KV 147

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2371. számú bevallás?

A 2371számú bevallást a tevékenységét 2023-ban megszüntető, az átalakulással megszűnő, a kisvállalati adót 2023-ban vagy 2024-től választó adózók nyújtják be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)

- a társasági adóról,
- a csekély összegű (de minimis) támogatásokról,
- az innovációs járulékról,
- az energiaellátók jövedelemadójáról,
- és a növekedési adóhitelre jutó adó korábban meg nem fizetett összegéről.

2. Kire vonatkozik?

Ezt a bevallást azok az adózók adhatják be, akik

- a tevékenységüket 2023-ban szüntetik meg,
- 2023-ban átalakulással szűnnek meg¹,
- kisvállalati adóalanyiságot 2023-ban évközben vagy 2024. január elsejétől választották,
- az Art. rendelkezései szerint soron kívüli eseménnyel érintettek.

Ha csoportos társaságiadó-alany tagjai között valósul meg beolvadás, a társasági adóról nem kell benyújtani a '71-es záró bevallást.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2371 bevallást **papír alapon és elektronikus úton is** be lehet benyújtani a NAV-hoz.²

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól - így arról, hogy ki köteles a nyomtatványt elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „[Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben](#)” című információs füzetben talál.

¹ Átalakuláson – kizárólag bevallás feldolgozási szempontból - a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük. Hangsúlyozzuk, ha a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:153.§-a (1) bekezdésének az előírása szerint közkereseti társaság betéti társasággá, illetve betéti társaság közkereseti társasággá a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályok alkalmazása nélkül, társasági szerződése módosításával alakul át, soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel, ezt a bevallást nem kell benyújtani (beszámolóképzítési kötelezettség sincs).

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont 2024. augusztus 31-ig: Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont., 2024. szeptember 1-jétől: A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

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

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron - postán vagy személyesen - is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

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

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett³ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást meghatalmazott írja alá – a NAV-hoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁴ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában jelölje „X”-szel! **Pénzügyi képviselő megbízásakor az adóbevallást csak a NAV-hoz bejelentett pénzügyi képviselő írhatja alá⁵.**

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

4. A képviselői jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja, pénzügyi képviselő esetén annak benyújtására a pénzügyi képviselő jogosult. A nyomtatvány elektronikus benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyomtatványt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviselői jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, enélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

³ Air. 17. §

⁴ Air. 14-17. §

⁵ Air. 20. §

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

- „[A NAV előtti képviselő bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

Bevallás ellenjegyzése

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

A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a **NAV az ellenjegyző** – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – **terhére állapítja meg.**⁶

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

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

5. Hol található a nyomtatvány?

A **2371 számú** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az [Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban](#).

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

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok ÁNYK-hoz* → [Nyomtatványkereső \(ÁNYK\)](#)

Azon adózók, akik nem elektronikus úton, hanem papír alapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, ugyancsak a fenti útvonalon jutnak el a szükséges programig.

6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A bevallást azok az adózók nyújtják be, akik az Art. rendelkezései szerint soron kívüli eseménnyel érintettek, vagy – döntésük alapján – a társasági adó hatálya alól kikerülve a következő adóévtől a Katv. hatálya alá tartoznak.

A) Soron kívül⁷ kell a bevallást benyújtani, ha

- az adózó felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 30 napon belül;

⁶ Art. 49. § (7)

⁷ Art. 52. - 53. §

- b) végelszámolás kezdetekor a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal, a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül;
- c) végelszámolás befejezésekor a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon;
- d) az adózó felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnésről hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül, a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- e) átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a megszűnés napjával, 90 napon belül;
- f) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján adókülönbözetet állapít meg, a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül;
- g) az adózó üzletvezetésének helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- h) az adózó kényszertörlési eljárását indították el, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- i) az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül, a soron kívüli eseményt követő 30 napon belül;
- j) csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor a csoportos társaságiadó-alany létrehozását engedélyező határozat visszavonásáról szóló határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül.

Ha csoportos társaságiadó-alany tagjai között valósul meg beolvadás, a társasági adóról nem kell benyújtani a '71-es záró bevallást.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁸

7. 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.**⁹

Ezt a NAV felé az adóév első napját megelőző hónap első napjáig (a tevékenységét kezdő adózónak a bejelentkezéssel egyidejűleg) kell bejelentenie (A bejelentést a 'T201, 'T201T,

⁸ Air. 52. § (4) bekezdés.

⁹ Art 66/A §

'T201CSZ és a 'T118 jelű nyomtatványokon lehet megtenni). A határidő jogvesztő, annak elmulasztása esetén igazolási kérelemmel nem lehet élni.

A NAV az adózái bejelentést nyilvántartásba veszi. Az adóelőlegeket és adófizetési kötelezettséget az adózó az e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára történő átutalással teljesíti.

A bevallásban található adókat, adóelőlegeket, pótlékokat az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-01076019-09050019	NAV Társasági adó bevételek euró számla	498 ¹⁰
10032000-01076019-09050026	NAV Társasági adó bevételek amerikai dollár számla	499 ¹¹
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184
10032000-01076150	NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla	232
10032000-01079115	NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla	285
10032000-01076985	NAV Késedelmi pótlék bevételi számla	138
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

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

¹⁰ A társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet

¹¹ A társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet

A befizetési módokról¹² részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#)” című dokumentumban.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹³

Ha a bevallási és befizetési határidő munkaszüneti napra esik, akkor a határidő a következő munkanapon jár le.¹⁴

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹⁵ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forintól felfelé, például

641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „+/-” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹⁶

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kifizetésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹⁷

Adózó általi javítás

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

¹² Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

¹³ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

¹⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁵ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹⁶ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁷ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

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-levélnél található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” kódkockaértékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Amennyiben alapbevallást javít javítóbevallás benyújtásával, a nyomtatvány főlapján a bevallás jellegét hagyja üresen.

Helyesbítés

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás javítását, ha utóbb észlelte, hogy a **NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁸ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁹

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 **2371-RNYIL-01, 2371-RNYIL-02, 2371-SPBEJ-01** számú lapok, amelyek ez esetben nem tölthetők ki.

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

Önellenőrzés²⁰

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül**²¹ lehet módosítani.

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

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket 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.

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁹ Art. 202. § (1) bekezdés

²⁰ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 §-ai tartalmazzák.

²¹ Art. 202. § (1) bekezdés

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). 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 adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.²²

- **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, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásakor esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásakor 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 esedékes.

- 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**” kódkockában az „**O**” betűjelet kell kiválasztani.

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

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

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

²² Art. 203. § (2) bekezdés

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, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²³

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adózonak kell megállapítania - adónként, illetve 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, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

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

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó az adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az **ötezer forintot meghaladó összeget** nem kell bevallani és megfizetni.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve 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 eltérést²⁴,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó mentesül

- az önellenőrzés benyújtásával az adóbírság, mulasztási bírság alól,

²³ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.

²⁴ Art. 57. § (3) bekezdés.

- 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 NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*

(<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>)

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:

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 visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **ATVUT17jelű űrlapot** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **23. számú információs füzetből** tájékozódhat:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Nézzon utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek – 2022* → *Eljárási szabályok*
- (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzon-utana/inf_fuz/2022)

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.²⁵

²⁵ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2371	Főlap
2371-NY	Nyilatkozatok
2371-01-01, 21271-01-02	A társasági adó összegének bevallása
2371-01-03	Kiegészítő adatok
2371-01-04	A társas vállalkozások jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadó-jának, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása
2371-01-05	A társasági adókülönbözet bevallása a társasági-adó-kötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére
2371-01-07	A tőke kivonásra jutó adó összegének megállapítása
2371-EL-IN	Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása
2371-EL-EN	Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása
2371-02-01; 2371-02-02; 2371-02-03	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 és 2.8 szakasza szerinti támogatásokról, valamint adózási nyilatkozatok
2371-02-AKTAM	Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
2371-ONELL	Önellenőrzési melléklet
2371-EUNY	Nyilatkozat
2371-04	A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat
2371-05-KEASZ	A kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), illetve x) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2371-05-KAASZ	A kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), illetve x) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2371-06-01	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2023. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről
2371-06-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2023. üzleti év fizetendő adóra, illetve jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatai
2371-06-03	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társaságiadó-kötelezettségéről
2371-07	A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás
2371-08	Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás

2371-09	Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímeiről
2371-RNYIL	Rendelkezőnyilatkozatok összesített adatai
2371-RNYIL-01	Rendelkezőnyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
2371-RNYIL-02	Rendelkezőnyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)
2371-SPBEJ-01	Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
2371-AH-01-01	Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei az előző adóév adatai alapján
2371-AH-02-01; 2371-AH-02-02; 2371-AH-02-03	Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
2371-A-01	Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2371-A-02	A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2371-A-03	Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről
2371-A-03-R1	Részletezőlap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez
2371-ATP-01, 2371-ATP-KV	Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján

11. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bevallással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal 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](#)

12. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

A) 2371. számú bevallást kell benyújtania az adózónak akkor is, ha a végelszámolás nem a vállalkozás megszűnésével zárul, hanem a vállalkozás legfőbb szerve a vállalkozás tovább működéséről dönt, vagy a végelszámolást felszámolás követi. Például, ha 2021. december 4-én végelszámolási eljárás indult, majd 2023. május 11-én a végelszámolási eljárás az adózó tovább működésével zárult, akkor az adózónak a bevallásokat az alábbi módon, és sorrendben kell benyújtania

- a 2171. számú bevallást (időszaka: 2021. január 1. – 2021. december 3.) V1 jelöléssel,
- a 2129. számú bevallást (időszaka: 2021. december 4. - 2022. december 3.) teljes, 12 hónapos időszakra,
- a 2371. számú bevallást (időszaka: 2022. december 4. – 2023. május 11.) V3 jelöléssel,
- és a 2329 számú bevallást (időszaka: 2023. május 12. – 2023. december 31.).

Ha a példában leírt végelszámolás felszámolási eljárásba fordul és a felszámolás kezdete 2023. május 12. akkor az adózónak a bevallásokat az alábbi módon, és sorrendben kell benyújtania

- a 2171. számú bevallást (időszaka: 2021. január 1. – 2021. december 3.) V1 jelöléssel,
- a 2129. számú bevallást (időszaka: 2021. december 4. – 2022. december 3.) teljes, 12 hónapos időszakra,
- a 2371. számú bevallást (időszaka: 2022. december 4. – 2023. május 11.) F1 megjelöléssel
- a 2023. május 11 utáni időszakra társasági adóval kapcsolatban bevallási kötelezettsége nincs, tekintve, hogy a felszámolás alá kerülő adózó nem alanya a társasági adónak.

Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

B) Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – eltérő rendelkezés hiányában – az általános szabályok szerint kell teljesíteni azzal, hogy a kényszertörlés ideje alatt az adózó nem társaságiadó-alany.

Például, ha 2023. május 10. napjával kényszertörlési eljárás kezdődik, a 2371 számú bevallást kell benyújtani D1 jelzéssel, az alábbi időszakkal: 2023. január 1.- 2023. május 9.

A 2023. május 9. utáni időszakra társasági adóval kapcsolatban bevallási kötelezettség nincs, tekintve, hogy a kényszertörlési eljárás alá kerülő adózó nem alanya a társasági adónak.

C) A 2371-es bevalláson számolnak el megelőző adóévükről a soron kívüli eseménnyel érintett vállalkozások mellett azok a vállalkozások is, amelyek társaságiadó-alanyiságukat megváltoztatva a kiva alanyiságot 2023-ban évközben vagy 2024. január elsejétől választották.

A jogszabályban (Katv.) előírt feltételeknek megfelelő adózók a Katv. szerinti kisvállalati adó hatálya alá 2023. évben (évközben, bármely hónaptól), vagy 2024. január elsejétől jelentkezhetnek be.

A társaságiadó-alany adózók a Katv. szerinti adóalanyiságukat megelőző adóévüket a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre előírt rendelkezései szerint zárják le és az erre az időszakra vonatkozó – 2371. számú – bevallásuk benyújtásának határideje a társaságiadó-alanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

Fontos, hogy a bevallás főlapján tett jelölés nem helyettesíti az adóalanyiság módosításáról szóló bejelentés benyújtását a NAV-hoz!

Az előtársaságnak, ha a kérelmét a bejegyzést megelőzően visszavonta, vagy ha a cégbíróság a bejegyzés iránti kérelmet jogerősen elutasította, nem ezen a bevalláson, hanem az erre a célra rendszeresített, külön nyomtatványon kell adóbevallását benyújtania. (Például, ha a 2023-ban benyújtott cégbejegyzési kérelmet – 2023-ban, vagy 2024-ben – elutasítják, a 2329EUD számú nyomtatványon kell a bevallást benyújtani.)

Fontos kiemelni, hogy a Szit. tv. alapján, a társaságiadó-alanyok Tao. tv-ben nevesített fogalomkörében szerepel a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság). A szit. és az elővállalkozás – ha a Szit. tv. által támasztott követelményeknek megfelel – annak tényét 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni, amely ekként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó megfizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, a szit. valamint a belföldi projektársaság – kivéve a Tao. tv. 15. § (7), (8) bekezdésében említett esetet – Szit. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja, ezért az időarányos mentesség megállapításához közbenső mérleg készítését írja elő a törvény, mind a nyilvántartásba vételének, mind e nyilvántartásból való törlésének napjával, mint mérlegfordulónappal. A társaságnak az üzleti év első napjától a nyilvántartásba vétel napjáig az általános szabályok szerint, míg az ezt követő időszakra a kedvezményes – a Tao. tv. 15. §-a szerinti – szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettség összegét. Ugyanígy kell eljárnia a nyilvántartásból való törlés esetén is, azaz az üzleti év első napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig a kedvezmény megilleti a társaságot, majd az ezt követő időszakra, az üzleti év utolsó napjáig az általános szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettségét.

Az elővállalkozást ugyanolyan kedvezmények illetik meg, mint a szit.-et. Abban az esetben, ha az elővállalkozás szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozássá történő minősítés nélkül szűnik meg, akkor a mentesség alapján meg nem fizetett adó kétszeresének visszafizetésére kötelezett. Hasonlóképpen kell eljárnia az elővállalkozásnak akkor is, ha projektársasága azelőtt kerül ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit.-ként nyilvántartásba venné.

13. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A csődeljárásról, és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csődtörvény),
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.),
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjtv.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.),
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.) **hatályos 2024. augusztus 31-ig,**
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáp. tv.) **hatályos 2024. július 1-jétől,**
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.),
- 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 (továbbiakban: 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 2022. december 14-i 2022/2472/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdőalapú ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról (2022/2472/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet),
- 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 és az azt módosító, vagy annak helyébe lépő európai bizottsági közlemény (Válságközlemény),

- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (továbbiakban: Thtv.),
- Az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (továbbiakban: Evtv.),
- Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet),
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.),
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno.tv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.),
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.),
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban: Katv.),
- A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (továbbiakban: Kata tv.),
- A Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (továbbiakban: elszámolási törvény),
- A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló 2015. évi CCXIV. törvény (a továbbiakban: Kárrendezési törvény),
- Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (a továbbiakban: 2015. évi CXLV. törvény),
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2017. (VII. 4.) Korm. r.),
- A fejlesztési adókedvezményről szóló 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.), és a fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.),
- Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet.
- Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet módosításáról szóló 496/2022 (XII. 7) Kormányrendelet,
- Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény,
- A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet.

II. Részletes tájékoztató

A főlap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A főlap azonosításra szolgáló (B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegfordulónapján érvényes adó/csoportazonosító szám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

A csoportos társaságiadó-alanyra vonatkozó kódkocka jelölése:

- 1, ha a bevallást csoportos társaságiadó-alanyként, vagy
- 2, ha a bevallást csoportos társaságiadó-alany csoporttagjaként, az adózót egyénileg terhelő adónemekről nyújtja be.

A kódkocka jelölésére abban az esetben van mód, ha az adóalany a Tao. tv. 2/A. §-ban, valamint az Art. XII/A. fejezet „A csoportos társaságiadó-alanyiságra vonatkozó rendelkezés”-ben nevesített feltételeknek megfelel, és a csoportos társaságiadó-alany létrehozását a NAV engedélyezte.

Ha a csoportos társaságiadó-alany tagja

- az energiaellátók jövedelemadóóját, 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.

A csoportos társaságiadó-alany megszűnik

- a megszüntetése napján,
- azt a napot megelőző napon, amelyen megszűnése hiányában már nem lenne legalább két tagja.

Az adózó csoporttagsága megszűnik

- adókötelezettsége megszűnése napján,
- kilépése napján,
- csoportos társaságiadó-alany megszűnése napján,
- azon a napon, amelyet követő naptól már nem felel meg a tagságára előírt összes feltételnek,
- végelszámolása, felszámolása, kényszertörlési eljárása kezdő időpontját megelőző nappal,
- megszűnése napján, ha az adózó végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg.

Ha a megszűnési időpont nem az üzleti év utolsó napjára esik, akkor a megszűnés napja – az előzőekben felsoroltaktól eltérően - a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja. Ha a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság nem az üzleti év utolsó napján szűnik meg, akkor a megszűnés napját követő nappal a csoporttagoknak, illetve az érintett csoporttagnak önálló adóéve kezdődik. Ha a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság még

nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság nem jött létre.

A csoportos társaságiadó-alanyiség, illetve a csoportos társaságiadó-alanyban a fennálló csoporttagság megszűnik, ha

- a) ha a NAV a csoportos társaságiadó-alany létrehozását engedélyező határozatot visszavonja,
- b) ha a csoportképviselő - valamennyi csoporttag feltétlen beleegyező nyilatkozatának csatolása mellett - a csoportos társaságiadó-alany megszüntetését kéri,
- c) ha a csoportképviselő a képviseletet nem vállalja, és az új csoportképviselő haladéktalan kijelölése és bejelentése az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerint nem történik meg,
- d) ha a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő csoporttagok száma kettő alá csökken,
- e) ha a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő valamennyi csoporttag jogutód nélkül megszűnik.

A szabályozásból adódóan a **csoportos társaságiadó-alany** akkor nyújt be '71-es bevallást társaságiadó-kötelezettségéről, ha az adóév utolsó napján az előzőekben a)-tól e)-ig felsorolt valamelyik eset bekövetkezik. (pl.: öttagú csoport mind az öt tagja megszűnik) vagy már nincs legalább két tagja (pl.: öttagú csoportból négy tag kiválik) a csoportnak. A bevallást a csoport azonosítószámán kell beadni. **Ha egy csoporttag kerül ki a csoportból**, de a csoport tovább működik, a csoport részéről nem merül fel soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség társasági adó-nemben, a kikerülő csoporttag pedig a kikerülés időpontját tartalmazó adóévről egyedileg számol el. (Pl.: ha a kikerülő csoporttag 2023-ban kerül felszámolás alá, akkor 2023.01.01-től a felszámolását megelőző napig számol el a saját adószámán benyújtott 2371 jelű bevalláson.)

A NAV által **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2371-es bevallásukat korábban elektronikusan nyújtották be, ahhoz a NAV hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkód-ját, 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.

Ügyintézőként a főlapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és 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. Kérjük, ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni. A papír alapú bevallást azonban az **adóznak (törvényes képviselőjének, szervezeti képviselőjének, illetve meghatalmazottjának) kell aláírnia**, e nélkül a bevallás érvénytelen.

A főlap (C) blokkjának kitöltése

A bevallási időszak kezdő időpontja a naptári év szerint működő adózók esetében - általános esetben - 2023.01.01., illetve a 2023-as adóév első napja. Végelszámolás esetén - ha az adózó az eljárást befejező bevallást nyújtja be (a bevallás típusa/fajtája V3) és a végelszámolása 2003.01.01. után kezdődött - a bevallási időszak kezdő időpontja a végelszámolás lezárása miatti utolsó (2022-ben vagy 2023-ban kezdődő) adóév első napja.

A Sztv.-ben²⁶ foglaltak szerint – ha a tulajdonos(ok) úgy dönt(enek) – **az üzleti év a naptári évtől eltérhet.**

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónál a bevallási időszak kezdő időpontja – ugyan csak a 2022-ben vagy 2023-ban kezdődő adóév első napja.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a Sztv.11. § (2) bekezdése szerint választott mérleg fordulónapjáig sor került.²⁷ Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérleg fordulónapjáig tart.

Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és az összevont első üzleti éve bejegyzést követően végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, átalakulással, jogutód nélküli megszűnéssel vagy az üzletvezetés helyének külföldre helyezésével, tőkeegyesítéssel, kényszertörlési eljárás indításával fejeződik be, akkor a 2371-NY-02 lap 29. sorában az erre kialakított kockában jelölheti, hogy a bevallási időszaka előtársasági időszakot is tartalmaz. **Ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.**

A fent leírt esetben a bevallás típusa „V” (végelszámolás), „F” (felszámolás), vagy „A” (átalakulás), „M” (jogutód nélküli megszűnés) vagy „Z” (üzletvezetés helyének külföldre helyezése), „B” (EU más tagállamában illetékességgel bíró társasággal történő egyesülés), „D” (kényszertörlési eljárás megindítása) lehet, a bevallás fajtája kódkockában pedig (kizárólag V, F vagy D típusú bevallás esetén) „1”-et kérünk jelölni.

Itt kell feltüntetni a bevallási időszakot, ha külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerint telephelyeként innovációs járulék bevallására kötelezett, azonban a társasági adónak nem alanya (NY-03. lap 79. sor bejelölt.)

A bevallás jellegének meghatározása

A 2371 bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető, önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként nyújtja be.

A bevallás jellege kódkockába

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

jelet kérünk elhelyezni.

Figyelem! Ismételt önellenőrzés esetén a főlap C) blokkjában a bevallás jellege kódkockát „O”-val kell jelölni, valamint a 2371-ONELL lap O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódkockába is jelölést kell tenni.

²⁶ Sztv. tv. 11. § (2) bekezdés

²⁷ Sztv. tv. 135. § (6) bekezdés

A bevallás jellege kódkockában a „P” pótlás jelölést csak akkor kell alkalmazni, ha a bevallást az adózó 2025. december 31. után nyújtotta be (Ebben az esetben előleg adatok nem tölthetők ki a bevalláson.)

Ha az adózó még nem nyújtott be az Art.-ban meghatározott soron kívüli esemény²⁸ vagy sajátos adóalanyiség választása miatt azonos bevallási időszakra megjelölt, a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 2371 bevallást, akkor a bevallás jellege alapbevallás, a kódkockát kérjük üresen hagyni. Ha az alapbevallást az esedékesség után, késve – azt pótolva – nyújtja be, a bevallás jellege kódkockát akkor is üresen kell hagyni, kivéve, ha a pótlás 2025. december 31. után következik be.

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, kitöltésével vagy csak eredeti (alap)bevallást, vagy csak adózói javítást, vagy csak adózói helyesbítést vagy csak önellenőrzést, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

A főlapon a **bevallás típusa** kódkockában az alábbiak szerint kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó milyen soron kívüli esemény miatt nyújtja be:

„F” felszámolás,
 „V” végelszámolás,
 „A” átalakulás,
 „M” egyéb megszűnés,
 „Z” üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiség megszűnik,
 „B” más EU tagállamban illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján történő egyesülés,
 „D” kényszertörlési eljárás megindítása.

Csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor vagy csoporttag kikerülésekor az „M” típust kérjük használni.

A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

A főlapon a **bevallás fajtája** kódkockába, ha

- az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújtja be, úgy írjon **1-t**,
- az eljárást befejező adóbevallást nyújtja be (például a végelszámolás lezárul), úgy írjon **3-t**.

A bevalláson a „2”-es fajta kód nem használható, a „3”-as fajtakódot pedig kizárólag a végelszámolás lezárásakor kérjük használni. Ha a bevallás típusa átalakulás (A), egyéb megszűnés (M), vagy az üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiség megszűnik (Z), más EU tagállamban illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján történő egyesülés (B), a bevallás fajtája kódkockanem lehet kitöltött.

A főlap C blokkjában - a 2371-02-AKTAM számú valamint 2371-EUNY jelű és 2371-05-KEASZ, 2371-05-KAASZ, 2371-07, 2371-08, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01, 2371-A-03 számú lapok kivételével – a megfelelő rovatokba kérjük „1”-es számmal jelölni, hogy mely részletező lap(ok) kerülnek be nyújtásra. A 2371-01-03, 2371-02-01, 2371-02-02, 2371-02-03, 2371-02-AKTAM, 2371-EUNY valamint a 2371-04, 2371-05-KEASZ, 2371-05-KAASZ, 2371-07, 2371-08, 2371-09, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01, 2371-AH-01-01, 2371-AH-02-01, 2371-AH-02-02, 2371-AH-02-03, 2371-A-01, 2371-A-02, 2371-A-03, 2371-A-03-R1, 2371-ATP-01, 2371-ATP-KV lapok esetén a benyújtott lapok számát kérjük bejegyezni.

A főlapot és a nyilatkozat(oka)t minden esetben ki kell tölteni és benyújtani, ezért ott a lapok száma adózók által nem jelölhető.

²⁸ Art. 52. §

A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott bevallásban az EL-IN, EL-EN lapok valamint a társasági adótól (adónemkód:101) eltérő adónemek elszámolását tartalmazó blokkok kitöltésére nincsen mód.

Ha a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor az ONELL lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adó-kötelezettség változását. Ha alaptörvényellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 2371-EUNY lapo(ka)t** is be kell nyújtani. Önellenőrzés esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni újra a nyomtatványt – minden lapot, amely adatot tartalmaz, a kódkockában történő jelölés mellett ismételten be kell nyújtani.

Ha a társaságiadó-alap²⁹, vagy az adózás előtti eredmény³⁰ közül a magasabb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot³¹, akkor az adóalany választása szerint az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg, vagy az általános szabályok szerinti adóalapját veszi figyelembe. Utóbbi esetben az adózóknak ki kell **tölteni a 04. lapon** a bevallást kiegészítő nyilatkozatot³².

A 2371-05-KEASZ és 2371-05-KAASZ adatszolgáltatást tartalmazó lapokat azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, amelyek élnek a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), vagy x) pontja szerinti adózás előtti eredménycsökkentési lehetőséggel. A két lap egyidejűleg (egy bevalláson belül) akkor nyújtható be, ha az adózó egy kapcsolt vállalkozási körben, egy bevallási időszak vonatkozásában kedvezményezettként, de ugyanakkor más adózó felé, mint Nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozás is szerepel.

A Rendelkező nyilatkozatokat, 2371-RNYIL-01, 2371-RNYIL-02 elnevezésű lapokat azoknak az adózóknak lehet kitölteni, amelyek rendelkeznek a 2023-as adóévben fizetendő társasági adóval, nem érvényesítettek a látvány-csapatsport, filmalkotások támogatására vonatkozó adókedvezményt és az előleg terhére még nem tettek felajánlást, vagy az előleg terhére a 'RENDNY nyomtatványon tett rendelkezésük nem éri el az adóévi fizetendő társasági adó 80%-át. Ezen esetekben az érintett adózók az adóévi fizetendő társasági adó legfeljebb 80%-ának terhére a bevallásban felajánlást tehetnek.

A főlap (D) blokkjának kitöltése:

A D) blokk tartalmazza azt a kódkockát (**társaságiadó-alanyiség módosításának jelölése**), amelyben az adózónak

- 3-mal kell jelölni, ha a kisvállalati adót 2023. évközben,
- 4-gyel, ha a kisvállalati adót 2024. január elsejétől

választja.

A kisvállalati adó alá bejelentkezést választó adózók a C) blokkban a bevallás típusa és bevallás fajtája kódkockát – általános esetben - hagyják üresen, kivéve, ha a végelszámolását befejező vagy átalakuló (V3 típus/fajta, illetve A megjelölésű a bevallás) adózó a végelszámolás befejezését követő naptól vagy az átalakulást követően a kisvállalati adónak az alanya. Ezekben az esetekben a bevallás típusa/ fajtája, illetve a bevallás típusa kódkocka bejelölhető.

A kisvállalati adó szerinti adóalanyiség – főszabályként - a választás NAV-hoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre (ideértve a kisvállalati adó szerinti adóalanyiséggel

²⁹Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

³⁰ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

³¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

³² Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pont.

kapcsolatos decemberi bejelentéseket is). A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.

Hangsúlyozzuk, hogy a bevalláson tett jelölés nem helyettesíti a NAV-hoz történő bejelentkezést, kizárólag a bevallás feldolgozását segíti.

Ugyancsak a D) blokkban **(végelszámolás végelszámoló által meghatározott befejezésének időpontja)** kell végelszámolás befejezése esetén (a bevallás típusa/fajtája V3) beírni azt az időpontot, amelyet a végelszámoló a végelszámolás befejezésének (a végelszámolást lezáró beszámoló mérleg fordulónapjának) meghatározott. Más adózó ezt a dátumot ne töltsse ki.

A főlap D) blokkjában, az erre kialakított kódcockában **(nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról)** az adózónak - főszabályként - az alábbi jelölések szerint nyilatkoznia kell a **jövedelem-(nyereség-)minimum** alkalmazásáról³³:

Ha az adózó – ideértve a külföldi vállalkozó adózót is - adózás előtti eredménye³⁴ vagy a Tao. tv. 6.§ (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor választása szerint

- adóbevallásában a Tao. tv. 6. § 11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy
- a Tao. tv. 6. § (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak

Figyelem! Az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap összevetése a 2371-01-04 lap 89. sorában feltüntetett jövedelem-(nyereség-)minimum összegével történik. Abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap³⁵ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét³⁶, és az adózó úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti³⁷ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját, akkor a 2371-01-04 lap 91. sorában feltüntetett a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum tekintendő adóalapnak.

A főlap D) blokkjában, az erre kialakított kódcockában jelölje:

- „1” -gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket. Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 2371-NY-02 lap 61. sor kitöltése kötelező;
- „2” -vel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték eléri a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum összegét;
- „3” -mal, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot, és a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját;
- „4” -gyel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum

³³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

³⁴ Tao. tv. 6. § (2) és (5) bekezdés

³⁵ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

³⁶ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

³⁷ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

alapján határozza meg fizetendő adóját. Ha ezt az értéket jelöli, akkor a 2371-04-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 időszakokra kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

Ezt, valamint a kapcsolódó 61-64. mezőket a 2371-NY-02 lapon a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie. A csoporttagok egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozat a csoportképviselő által a 2371-A-03-R1 lapon tehető meg.

A jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockát – az előbbieken leírt esetektől eltekintve – minden esetben ki kell tölteni.

Egyéb tudnivalók

A bevallásba az adatokat – az **előnyomott „ezer” forint** szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a **kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával.

Fontos, hogy a bevallás

- **2371-RNYIL-01, 2371-RNYIL-02, 2371-SPBEJ-01** lapjain szereplő adatokat, valamint
- a Htv. 40/M.§ alapján az átalakuló és az átalakulást követően az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózónak a **2371-AH-01-01, 2371-AH-02-01, 2371-AH-02-02, 2371-AH-02-03** adatszolgáltatás jellegű lapokat **FORINT**-ban kell kitölteni.

Az Art.³⁸ speciális rendelkezései nem érintik az adózó általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségét. Abban az esetben például, ha az adózó felszámolását, végelszámolását rendelték el, a felszámolási, végelszámolási eljárás alatt – ha a törvény eltérően nem rendelkezik - az általános szabályok szerint kell az adókötelezettségekről adóbevallás(oka)t benyújtani.

Fontos kiemelni, hogy a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le. Ez többek között azt is jelenti, hogy a 2023. évben benyújtott '71-es bevallással egyidejűleg esedékes az előző adóévre vonatkozó '29-es számú társaságiadó-bevallás akkor is, ha a soron kívüli esemény miatt benyújtandó '71-es bevallás esedékessége a társaságiadó-bevallás esedékessége (naptári év szerint működő adózónál 2023.05.31.) előtt következett be.

A főlapot valamennyi adózónak ki kell töltenie.

A kitöltési útmutató további részei az egyes adóbevallási lapoknál található.

(Az egyes bevallási lapok sorainak sorszámozásánál található sorszám kihagyások az esetleges évközi jogszabály módosítások technikai lebonyolítását segítik.)

Ha a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, úgy ezekre is figyelemmel kell lenni.

³⁸ Art. 53. §

Ha bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 153. §-ában és 155. §-ában, továbbá a 220. §-ában foglalt rendelkezéseket.

Nyilatkozatlapok kitöltése **(2371-NY-01; 2371-NY-02; 2371-NY-03)**

A nyilatkozatlapokat valamennyi adózónak be kell nyújtania.

A 2371-NY nyilatkozatok pontos kitöltése annak érdekében szükséges, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetők, ellenőrizhetők, feldolgozhatók legyenek.

2371-NY-01 nyilatkozat lap

A) blokk kitöltése kötelező

01. sor. Itt kérjük jelölni a könyvvizetés módját

- 1-gyel, ha egyszeres könyvvitelt vezet,
- 2-vel, ha kettős könyvvitelt vezet.

A B) blokkban azt kérjük jelölni, hogy a társaságiadó-alap meghatározásánál milyen különleges szabályok vonatkoznak az adózóra. A blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel valamelyik sorban meghatározottaknak, kérjük, jelölje a B) blokk 02.-14. sorában.

05. sor jelölésénél egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, közhasznú szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, ha egyszeres könyvvitelt vezet.

06. sor jelölésénél kettős könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, közhasznú szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, ha kettős könyvvitelt vezet.

07. sorban jelöli az adózó, ha egyéni cégment³⁹ nyújtja be bevallását.

Az egyéni cég az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy által alapított, jogi személyiséggel nem rendelkező olyan jogalany, amely a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a bejegyzés napján.

Az egyéni cég a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg működését, vagyis esetében – a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályozástól eltérően – nincs lehetőség előtársasági működésre.

Az egyéni cég megalakulásától (a cégnyilvántartásba történő bejegyzésétől) kezdve a Számv. tv. hatálya alá tartozik. Ennek következtében már megalakulásától kettős könyvvitelt vezetésére, valamint az egyes üzleti évekre vonatkozóan beszámoló készítésére is kötelezett.

³⁹ Tao. tv. 2. § (2) j pont, Evtv. 20.§ (1) bekezdés

08. sorban jelölje, ha bevallási időszakában részben vagy egészében szabályozott ingatlan befektetési projektársaságként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, vagy szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként működött.

09. sorban jelölje

- 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.

10. sorban kérjük jelölni („X”), ha az alapítvány, közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévben (tárgyidőszakban) elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, azaz általános szabályok szerint kell adókötelezettségéről elszámolni.

11. sorban kérjük jelölni („X”) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság visszamenőleges adófizetési kötelezettségét.

12. sorban kérjük jelölni, ha a bevallást olyan **pénzügyi intézmény** nyújtja be, amely a Tao. tv. erre vonatkozó speciális rendelkezései alapján csökkenti a 2023. évi társaságiadó-kötelezettségét.

- 1-gyel, ha a Tao tv. 29/ZS. §,
- 2-vel, ha a Tao. tv. 29/C. §,
- 3-mal, ha a Tao. tv. 29/C. § és 29/ZS. § alapján.

13. sorban kérjük jelölni („X”), ha az adózó arról nyilatkozik, hogy az üzleti vagy cégérték után 10 százalék értékcsökkenési leírást érvényesít, azzal a feltétellel, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

14. sorban kérjük, jelölje

- 1-gyel, ha a Tao. tv. 29/C. § alapján,
- 2-vel, ha a Tao. tv. 29/B. § alapján,
- 3-mal, ha a Tao. tv. 29/C és 29/B §-ok alapján – mindkét szabályozási elem érvényesítésekor - kapcsolt vállalkozásként csökkenti az adókötelezettségét.

A 2371-NY-01 lap 14. sorában jelölés akkor lehet, ha az adózó a nyilatkozat 12. sorát is bejelölte.

A **C) blokk** kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel a 15., 16., 17. vagy a 18. sorokban meghatározottnak, kérjük, jelölje „X”-szel.

16. sor jelölését akkor kérjük, ha az adózó üzletvezetésének helye belföldről külföldre változik és belföldi adóalanyiségének megszűnésére tekintettel adja be a bevallást.

18. sorban jelölheti az adózó, ha kapcsolt vállalkozásával szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részével csökkenti az adózás előtti eredményét⁴⁰.

A **D) blokkot** csak azok az adózók töltsék ki, akik a blokkban megjelölt időszakban **könyvviteli zárlat** alapján teljesítették bevallási kötelezettségüket és arról nyilatkoznak, hogy a könyvviteli zárlattal lezárt időszakokat tekintve társaságiadó-különbözetük nem keletkezett.

Ilyen adózó lehet:

- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár és

⁴⁰ Tao. tv. 7. § (4) bekezdés

- az egy éven túl végelszámolás alatt álló adózó, ha 2006. július 1-je előtt került végelszámolás alá.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredményki-mutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, és a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetről kell a bevallás 2371-01-05 lapján számot adnia. Ha nem keletkezett társaságiadó-különbözete, ezt a D) blokk kitöltésével jelölheti.

Kérjük, hogy ez esetben a D) blokkban adja meg azt a bevallási időszakot, amely alatt könyvviteli zárlat szerint számolt el. A bevallási időszak kezdete 1996.01.01, záró dátuma pedig azonos a bevallás főlapján feltüntetett záró dátummal.

A D) blokk kitöltése egyenértékű a nulla értékadatú bevallást kiváltó elektronikus űrlap (Nyilatkozat) kitöltésével. 2023. évben a könyvviteli zárlat alapján elszámoló adózó a nulla értékű társaságiadó-különbözetről nem nyújthat be külön nyomtatványon Nyilatkozatot.

Ha a D) blokkot kitöltötte kérjük, ne írjon 0 adatokat a 2371-01-05 lap J) blokkjába.

2371-NY-02 nyilatkozat lap

Az E) blokkban jelölheti az adózó, ha a hatályos szabályozás szerint mikro-, kis-, illetve közép vállalkozásnak minősül.

A mikro-, kis-, illetve közép vállalkozás **meghatározására szolgáló kódkockát a Kkv. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni.**

Innovációs járulék tekintetében 2019. január 1-jétől a mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál a Kkv. tv. valamennyi vonatkozó előírását figyelembe kell venni, vagyis vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint azt, hogy valamely értékhatár meghaladása tartósan tekinthető-e a „kétéves szabály” alapján.

A besorolás jelölése az adóév első napján (25. kódkocka), illetve utolsó napján (26. kódkocka):

- 1 Mikrovállalkozás
- 2 Kisvállalkozás
- 3 Közép vállalkozás

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

Az F) blokkban kell jelölni, ha az adóbevallás előtársasági időszakot is tartalmaz (29. sor), valamint az építkezés telephellyé válásának időpontját. Visszamenőleges adókötelezettség (építkezés) esetén, a főlapon az adókötelezettség kezdetének időpontjához 2023. január 1-jét megelőző dátumot kell beírni.

A **G) blokkban** a vállalkozás gazdálkodási formáját azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik a főlap D) blokkjában megjelölték, hogy a kisvállalati adóalanyiságot választják. Más adózók a blokkot ne töltsék ki!

Gazdálkodási formakódként a Nyilatkozatok G) blokkjában jelölendő:

- 113. korlátolt felelősségű társaság,
- 114. részvénytársaság,
- 116. közkereseti társaság
- 117. betéti társaság
- 121. szociális szövetkezet
- 122. takaré- és hitelszövetkezet,
- 123. iskola szövetkezet,
- 124. agrárgazdasági szövetkezet,
- 126. biztosító szövetkezet,
- 129. egyéb szövetkezet,
- 131. ügyvédi iroda,
- 132. szabadalmi ügyvivői iroda,
- 135. erdőbirtokossági társulat,
- 136. végrehajtó iroda,
- 137. közjegyzői iroda,
- 141. európai részvénytársaság (SE),
- 142. európai szövetkezet (SCE),
- 151. közérdekű nyugdíjas szövetkezet
- 152. kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete
- 226. külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- 227. külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye,
- 228. egyéni cég,
- 567. vagyonkezelő alapítvány
- 572. nonprofit korlátolt felelősségű társaság,
- 573. nonprofit részvénytársaság,
- 575. nonprofit közkereseti társaság,
- 576. nonprofit betéti társaság,
- 593. lakásszövetkezet,
- 931. egyéb adóalany,
- 932. adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás,

H) blokk

40. sort azok a vállalkozások jelölik 1-gyel, amelyek a törvényi lehetőségek figyelembe vételével már áttértek, illetve kizárólag az átalakuló adózók 2-vel, ha az átalakulást követő üzleti évben áttérnek a beszámoló, könyvviteli zárlat IFRS-ek (nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok) szerinti összeállítására és ugyanakkor olyan soron kívüli eseménnyel érintettek, hogy adókötelezettségüket a 2371. számú bevalláson teljesítik.

- A szabályozás szerint az IFRS-ek szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére történő áttérést a gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie a NAV-nak.⁴¹

⁴¹ Sztv. tv. 114/C. § (4) bekezdés

- **Az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készítő szervezetnek a Sztv.szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére kell visszatérnie, ha végelszámolását, felszámolását, kényszerűtlését rendelik el.**⁴²

41. sorba akkor kell jelölést tenni, ha az adózó a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti ún. kimentési kérelmet csatol a bevalláshoz.

43. sorban a Htv. 40/M. § szerinti adatszolgáltatást benyújtók jelezzék ezt a szándékukat, a 40. sorban 2-est jelölő a következő adóévtől az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak kell ilyen adatszolgáltatást benyújtaniuk. (A bevallás típusa ebben az esetben „A”.)

44. sor kitöltéséhez kérjük, jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,

- **1-gyel**, ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy
- **2-vel**, ha kizárólag 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 adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően nem módosítható és nem visszavonható⁴³.

45. sorban kérjük, jelölje („X-szel”), ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

46. sorba kérjük beírni az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés időpontját az év, hónap, nap megjelölésével.

47. sorban azt kérjük jelezni, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés szerinti minimumadó alkalmazza.

- **1-gyel** jelölje, ha a minimumadó alkalmazása kizárólag a társaságiadó-kötelezettség megállapítására,
- **2-vel** jelölje, ha a minimumadó alkalmazása kizárólag az energiaellátók jövedelemadójának megállapítására,
- **3-mal** jelölje, ha a minimumadó alkalmazása mindkét adónemre vonatkozik.

Kérjük, hogy a **47. és 48. sorba ugyanazt a kódértéket ne jelölje!**

A **48. sorban** kell jelezni az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózóknak, ha a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint ún. kimentési kérelmet nyújtanak be. Ha az adózónak a szabályozás szerint minimumadó fizetési kötelezettsége keletkezne az IFRS-ek szerinti beszámoló készítése szerinti elszámolás során, de kedvezőbb adófizetési kötelezettséget jelent számára a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adófizetési kötelezettség, ennek bemutatására, igazolására adóévenként kérelmet terjeszthet elő, hogy a NAV a kedvezőbb adókötelezettséget vegye figyelembe. A kérelmet a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell a NAV-hoz beterjeszteni. Ha az adózó a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelmet nyújtott be.

- **1-gyel** jelölje, ha a kérelem kizárólag a társaságiadó-kötelezettség megállapítására,
- **2-vel** jelölje, ha a kérelem kizárólag az energiaellátók jövedelemadójának megállapítására,

⁴² Sztv. tv. 114/D. § (2) bekezdés

⁴³ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

- **3-mal** jelölje, ha a kérelem mindkét adónemre vonatkozik.

Megjegyezzük, hogy a minimumadó fizetési kötelezettség, valamint az ún. kimentési kérelem benyújtásának lehetősége kizárólag az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben merül fel. **Kérjük, hogy a 47. és 48. sorba ugyanazt a kódértéket ne jelölje!**

49. sorban kell bejelölni, ha ezzel a bevallással lefedett adóév az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére történő áttérést követő második vagy annál későbbi adóév.

- **1-gyel** kell jelölni, ha a 2023-as adóév az áttérést követő második, illetve későbbi adóév. (Az áttérés 2021, 2020 vagy régebbi adóév).
- **2-vel** kell jelölni, ha a 2023-as adóév, az áttérés adóéve,
- **3-mal** kell jelölni, ha a 2023-as adóév az áttérést követő adóév.

***Például:** Az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés évének első napja 2022. január 1. és társaság naptári év szerint működik. Az adózó 2023. április 1-jével átalakul, így a 2023.01.01.-2023.04.01-es adóéve az áttérést követő első adóév, a kódkockajelölése 3. Ha az IFRS-ek szerinti elszámolásra áttérés nem 2022-ben, hanem 2023-ban történt, akkor a 2023.01.01-2023.04.01. bevallási időszakra beadott bevallás az áttérés adóéve, a kódkockát 2-vel kell kitölteni.*

I) blokk

61. sorban kérjük, jelölje, mikor/milyen okból nem kötelezett jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására⁴⁴, ha a bevallás főlapjának D) blokkjában a jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockában az „1”-es értéket választotta. Ha a kódkockában nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy a 2371-NY-02 lap 61. sorát nem kell kitöltenie.

A kódkockalehetséges 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 kötelezett;
- **2** = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített adóalanyságra tekintettel;
- **3** = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel;
- **4** = a Tao. tv. 2. § (2) bekezdés l) pontja, vagy (6) bekezdése szerinti adóalanyságra tekintettel áll fenn a mentesség.

62. sorban jelölje a független szervezet által kiadott elemi csapás igazolásának [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 61. sorban a „3”-as értéket választotta. A 62. és 63. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

63. sorban jelölje, – ha nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 61. sorban a „3”-as értéket választotta. A 62. és 63. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

64. sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban, abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 63. sort kitöltötte.

2371-NY-03 nyilatkozat lap

J) blokk

70. sorban kell jelölni a **növekedési adóhitel meg nem fizetett adójához kapcsolódó fizetési kötelezettséget**. A Tao. tv. 26/A. §-a szabályozza a **növekedési adóhitel** konstrukcióját. E kedvezmény lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során kell megfizetni. A növekedési adóhitel javítja a kedvezményezett körbe eső vállalkozások likviditását. Ugyanakkor a Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján **nem alkalmazhatja** a növekedési adóhitel rendelkezéseit az adózó a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága első adóévet megelőző adóévben és a csoportos társaságiadó-alanyiség időszaka alatt, az utolsó adóévben, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg. A Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdése alapján pedig, ha az adózó bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, és előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adó összegének megfizetése a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik.

⁴⁴ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

A 70. sorban kérjük jelölni, ha a Tao. tv. hatálya alól kikerülő adózónak ezen a jogcímen társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik. Felhívjuk a figyelmet, hogy tekintettel a Tao. tv. rendelkezéseire, és a hatályba lépés idejére, ezt a kódkockát akkor töltsse ki az adózó, ha előzőleg olyan 1829, 1929, 2029, 2129, 1829EUD, 1929EUD, 2029EUD, 2129EUD, 2229EUD, 1701, 1801, 1901, 17NAHI, 18NAHI, 19NAHI számú bevallást nyújtott be, amelyen növekedési adóhitelt vett igénybe.

Ezt a kódkockát a **csoportos társaságiadó-alanyok nem** tölthetik ki.

- 71. sorban** jelölje, ha **fejlesztési adókedvezményt** érvényesít.
- 72. sorban** jelölje, ha **energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás utáni adókedvezményt** vesz igénybe.
- 73. sorban** jelölje **kedvezményezett átalakulás**⁴⁵ esetén, ha kötelezettség vállalásra sor kerül.
- 74. sorban** jelölje, ha **kedvezményezett eszközátruházás**⁴⁶ esetén az átruházó társaság – válasza szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével.
- 75. sorban** jelölje, ha az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével. 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 2371-SPBEJ-01-es jelölésű dinamikus lapon.
- 76. 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 01-07-es lap kitöltése kötelező.
- Az Art. 54. § (3) bekezdésére figyelemmel önellenőrzés keretében általános esetben nem választható a 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.
- 77. sorban** jelölje, ha az energiaellátók jövedelemadójának elszámolása során a feldolgozóipari gyártókra vonatkozó szabályokat alkalmazza az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet alapján. Ebben az esetben az energiaellátók jövedelemadójának előremutató elő-legeit a 'ENJOV jelű nyomtatványon kell bevallania és az EL-EN lap üres marad.
- 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.
- 79. sor:** Kérjük, ebben a sorban jelölje, ha külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerint telephelyének minősül, és ezáltal innovációs járulék bevallására kötelezett, azonban a társasági adónak nem alanya (a Tao. tv. szerinti telephelye nem keletkezett Magyarországon).

⁴⁵Tao. tv.4. § 23/a pontja, Tao. tv.16. § (9)-(11) bekezdés

⁴⁶Tao. tv.4. § 23/b pontja, Tao. tv.16. § (12)-(14) bekezdés

Ennek a sornak a jelölése szükséges például abban az esetben, ha az innovációs járulék vonatkozásában az adóalanyiség az építkezés 180 napot meghaladó időtartama szerint fennáll⁴⁷, azonban a társasági adónak az irányadó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény szerint megkövetelt, adott esetben 180 napnál hosszabb minimális időtartama miatt még nem alanya. Ebben az esetben a bevallás innovációs járulék teljesítésével kapcsolatos EL-IN lap M) és N) blokkja tölthető ki.

L) blokk

90. sorban tájékoztató adatként kérjük, tüntesse fel csoportazonosító számát, ha csoportos társaságiadó-alany tagjaként az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy az innovációs járulékkötelezettségét **egyéni adózóként vallja be**.

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.

A társasági adó összegének bevallása [2371-01-01, 2371-01-02]

Ezt a bevallási lapot kell benyújtania annak a Tao. tv. 2. § (2)-(4) és illetve (6)-(7) bekezdése hatálya alá tartozó adózónak – figyelemmel az általános tudnivalóknál leírtakra –, amely 2023. év közben vagy 2023. december 31-én tevékenységét megszüntette, átalakult vagy a társasági adótól eltérő más adóalanyiság választása miatt kikerült a társasági adó hatálya alól.

Figyelem! A bevallás adatait ezer forintban kell megadni, a kerekítés általános szabályait figyelembe véve.

2371-01-01 lap a társasági adó összegének bevallása

Az egyes sorok kitöltésének ismertetése előtt felhívjuk a figyelmet néhány – az általánostól eltérő - tudnivalóra.

A)

A társaságiadó-alany **szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásra, szabályozott ingatlanbefektetési társaságra, illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságra** vonatkozóan – főszabályként – a következőket jelezzük. Az a társaság, amely az üzleti évben **nem működött Szit.-ként** (még az adóév egy részében sem) a társasági adó megállapítása során a 01., 03.-04.-05.-06., és 10. sorok **b) rovatát hagyja üresen**. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében Szit.-ként** folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-04.-05.-06., és 10.) **b) és c) rovat** adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság Szit.-ként akkor a **c) rovatban** az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a **b) rovatban** kiemelni a Szit. létszakaszra vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

⁴⁷ Htv. 51. § 31. pont

B)

2019. január 1-jétől a hitelintézeti különadó megszűnése miatt, a bevallást kitöltő pénzügyi intézmények az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százalékával (a továbbiakban: **elengedési kedvezmény**) a **fizetendő társasági adót, a pénzügyi szervezetek különadóját, a pénzügyi tranzakciós illetéket** csökkenthetik. Az adózó az elengedési kedvezményt a döntése szerinti megosztásban számolhatja el az említett adók csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét). A szabályozás szerint, ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az előző bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozásának** minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény is érvényesítheti a felsorolt adónemekben. Az elengedési **kedvezmény azon része**, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a csökkentést **nem alkalmazta**, csökkenti a **következő adóévekre** az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét a Tao. tv. 29/C. § (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

A 2371-es bevalláson a 2022. – és az azt megelőző - adóévekben nem érvényesített kedvezmény 2023. évre továbbvihető részét kizárólag a társasági adó csökkentéseként lehet figyelembe venni. A pénzügyi szervezetek különadója valamint a pénzügyi tranzakciós illeték más adóbevallásokon szerepelnek.

A pénzügyi szervezetek különadójának bevallására a 'P90 jelű, illetve a pénzügyi tranzakciós illeték bevallására a '93 jelű nyomtatványokon van mód. Ha az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az **önellenőrzés** és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti.

Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. **Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.** A 2371-NY-01 lap 14. sorában kell az adózónak jelölnie, hogy kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézményként él a kötelezettségcsökkentés lehetőségével. A hitelintézeti különadó kivezetése a **Kárrendezési Alap** számára teljesített befizetésekre (továbbiakban: befizetés) vonatkozó adócsökkentési lehetőségeket is érinti. **Az előző adóévekben (2021, 2022) nem érvényesített befizetés a fizetendő társasági adóra, pénzügyi szervezetek különadójára valamint a pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozó kötelezettségeket csökkentheti.** **A 2371-es bevalláson a 2022. – és az azt megelőző - adóévben nem érvényesített kedvezmény 2023. évre tovább vihető részét a társasági adó csökkentéseként lehet figyelembe venni, a pénzügyi szervezetek különadójára valamint a pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozó kötelezettség csökkentési lehetőség más adóbevallásokon szerepelnek.**

Az egyes sorok kitöltésének tudnivalói:

A csoportos társaságiadó-alany a saját, valamint a csoport tagjai által rendelkezésére bocsátott nyilvántartások alapján tölti ki az alábbi sorokat.

01. sor: Ennek a sornak a c) rovatában az **adózás előtti⁴⁸ eredményt /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt** kérjük feltüntetni. Ennek megfelelően ide kerül az egyszeres könyvvitelt és a kettős könyvvitelt vezetők esetén a beszámoló részét képező eredmény-levezetésben, eredmény-kimutatásban, e címen szerepeltetett összeg. **A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP szervezet)** a Sztv., valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól rendelkező jogszabály alapján kimutatott **tárgyevi eredményét** állítják be ebbe a sorba.

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

Iskolaszövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet valamint kisgyermekkel otthon lévő szövetkezete jogutód nélküli megszűnése esetén ebbe a sorba állítsa be a beszámolóban megállapított adózás előtti eredményét a nyilvántartásban szereplő adómentesen képződött eredménytartalék összegével növelten. (Ebben az esetben a 02. sorban nem szerepelhet adat.)
Ha az itt szereplő összeg negatív, a „-” **előjelet** kérjük az összeg rovatba beírni.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit. vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét.

02. sor: Iskolaszövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet valamint kisgyermekkel otthon lévő szövetkezetének átalakulás miatti megszűnése esetén ennek a sornak a c) rovatában kell feltüntetni⁴⁹ az iskolaszövetkezetnek, a **közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek** valamint a kisgyermekkel otthon lévő szövetkezetnek az adóévi eredményből és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött – külön nyilvántartott – eredménytartalékból a tagok részére jóváhagyott osztalék, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összegét. A megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-t beírni.

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik ebbe a sorba adatot nem írhatnak.)

Az iskolaszövetkezetekre vonatkozó szabályozást kell alkalmazniuk a közérdekű nyugdíjas szövetkezeteknek valamint a kisgyermekkel otthon lévő szövetkezeteknek is.

(Adat vagy a 01., vagy a 02. sorban szerepelhet.)

03. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek**⁵⁰ /vagy az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó csökkentő jogcímek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító- tételt is, ha az negatív. A c) rovatból kiemelve, az **a) rovatban** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (negatív) írják be, előjel feltüntetése nélkül.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁵¹- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet.⁵²

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét is, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összegét⁵³.

⁴⁹ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 7. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 29. §, 29/A., 29/B. §,

⁵¹ Tao. tv. 18/C. § (18) bekezdés

⁵² Szit. tv. 15. §

⁵³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, 29/A. § (93) bekezdés

2019. január 1-jétől fontos változás a korrekciós tételeknél, hogy 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 csökkentéseként⁵⁴. 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 keletkeztek⁵⁵. 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 csökkentéseként⁵⁶.

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)⁵⁷. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg⁵⁸, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésekor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó⁵⁹, illetve
- strukturált jogügylet⁶⁰ 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 társaságiadó-alapból vagy annak megfelelő 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.⁶¹

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített⁶² hibrid struktúrák esetén.

Az irányelv bevezetésének utolsó szakaszaként 2022. január 1-jétől bevezetésre kerültek 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 bel-földi illetőséggel nem rendelkező szervezet (önmagában belföldi illetőséggel nem rendelkező kapcsolt vállalkozásával együttesen)

- a szavazati jogai 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik,

⁵⁴ Tao. tv. 17. § (2a) bekezdés

⁵⁵ Tao. tv. 17. § (15) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 16/B. §

⁵⁸ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁹ Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont

⁶⁰ Tao. tv. 4. § 58. pont

⁶¹ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés

⁶² Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

- a jegyzett tőkéjéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy
 - adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,
- és 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. Az így meghatározott adózó az adóalapját úgy határozza meg, hogy az ne tartalmazza azt az összeget, amelyre társasági adó-kötelezettsége merül fel, továbbá azt az összeget, amelyre más adójogrendszer adójogszabályai alapján vagy társasági adó, vagy annak megfelelő adókötelezettsége merül fel, amelyet a külföldi adóbevallásával igazol.

04. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek**⁶³/ vagy **az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni. Az **IFRS-ek** szerinti beszámolóra áttért adózó növelő jogcímekek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító-tételt is, ha az pozitív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatban** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (pozitív) írják be előjel feltüntetése nélkül.

Az **IFRS-ek** szerinti beszámoló készítésére áttért adózók esetében a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek között **ne szerepeltessék** a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék növekedéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás adóévében.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁶⁴- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.

Felhívjuk a Tao. tv. 29/C. § alapján a társaságiadó-kötelezettségét csökkentő adózók figyelmét, hogy a Tao. tv. 29/C.§ (5) bekezdése alapján az adózó **az adózás előtti eredményét köteles megnövelni** az elengedési kedvezményből a társasági adó csökkentéseként elszámolt rész összegével a beszámítás adóévében. Az adózás előtti eredményt növelő összegbe a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény(ek) által érvényesített elengedési kedvezményt is be kell számítani.

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

⁶³ Tao. tv. 8. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 15. §, 16. §, 18. §, 28. §, 29. §,

⁶⁴ Tao. tv. 18/C. § (18) bekezdés

tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti **adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések** (hibrid struktúrák)⁶⁵. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg⁶⁶, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésakor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó⁶⁷, illetve
- strukturált jogügylet⁶⁸ 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 rendelkezéseket⁶⁹, illetve
- ha a kifizetést az adózó teljesíti és **az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy** adójogrendszerében a költség, ráfordítás társaságiadó-alapból 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.

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített⁷⁰ hibrid struktúrák esetén.

05. sor: Ennek a sornak a c) rovatában a **külföldről származó mentesítés alá eső jövedelmet** kell szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha a nemzetközi egyezmény (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell. A csoportos társaságiadó-alany által fizetendő adó megállapításakor a csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók⁷¹.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor kérjük a „-**előjelet** az összeg rovatba beírni.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés alatt a külföldről származó jövedelem összegét.

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

- a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a magasabb érték eléri vagy meghaladja a Tao. tv. 6. § (7) bekezdés szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot vagy nem köteles a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az a) rovatot nem kell kitölteni és a főlap „D” blokkjában lévő kódkockában 1-es vagy 2-es kerül megjelölésre; és a 2371-NY-01 08., 09. sorában **nincs jelölés az elővállalkozásként, szit.-ként, illetve 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, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét**. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján

⁶⁵ Tao. tv. 16/B. §

⁶⁶ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

⁶⁷ Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont

⁶⁸ Tao. tv. 4. § 58. pont

⁶⁹ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

⁷⁰ Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

az elővállalkozás és/vagy szit. létszakaszra megállapított b) rovat szerinti $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ 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. A 2371-NY-01 lap 08. sora kitöltött.

ab) az üzleti év egészében elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét. 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 $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a főlap D) blokkjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2371-01-04 lap F) tábla része üres

- b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és az adózó azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 2371-04 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, és a főlap „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 4-est kell írni és a 2371-NY-01 lap **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.** Ez esetben a 2371-04. 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. és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társaságiadó-alap összege kerül. Ekkor a főlap D) blokkjában elhelyezett **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a 2371-NY-01 lap 08. sora kitöltött. Ez esetben a 2371-04. lap kitöltése kötelező.

bb) a b) pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **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 $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a főlapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2371-01-04. lap F) tábla része üres.

- c) ennek a sornak a c) rovatába a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum kerül, ha az adózás előtti eredménye illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pontja szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját. Ekkor az a) rovatba az adóalap kerül és a főlap „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 3-ast kell megjelölni és 2371-NY-01 08., 09. sorában **nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy 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 elővállalko-

záson 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 a szit.-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a főlapon elhelyezett 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) rovatba pedig az elővállalkozás 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.

cb) 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 $[\pm 01. -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a főlapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 2371-01-04. lap F) tábla része üres.

Ennek a sornak az a) rovatát kizárólag akkor kell kitölteni, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot.

Tehát az a) rovatba:

- a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes, tényleges egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül, ha a c) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét írta,
- a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét kell beírni, ha a c) rovatba a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összegét írta.

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

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a köztestületnek,
- az egyházi jogi személynek, (ideértve a bevett egyházat, bejegyzett egyházat és a nyilvántartásba vett egyházat, valamint ezek belső egyházi jogi személyét),
- az előbb felsorolt szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeknek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- a közhasznú, nonprofit gazdasági társaságnak,
- a vízitársulatnak,
- az MRP-nek,
- a felsőoktatási intézménynek, ideértve az általa létrehozott intézményt is,
- a diákothonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- a Tao. tv. 6.§ (6) bekezdés d) pontja alapján bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonnak,
- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek,

- a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének,
- vagyonkezelő alapítványnak, illetve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági adóévében és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,
- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően valamint ugyanezen szakasz (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta.

A felsorolás szerinti adózóknak, illetve a jelölt esetekben tehát nem kell kitölteni az a) rovatot; adatot (az előző sorok alapulvételével) csak a c) rovatban kell szerepeltetni! A főlap D) blokkjának jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó blokkjában pedig 1-est kell jelölniük.

A 06. sorban kell kimutatnia adóalapját⁷² a külföldi vállalkozónak is. Külföldi vállalkozó a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó)⁷³.

Ha a külföldi vállalkozó Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, illetve az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a főlap D) blokkjába „2”-es jelölés kerül. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni.

Ha Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, illetve az adózás előtti eredmény közül a magasabb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell és a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak [ekkor a főlap D) blokkjába „3”-as jelölés kerül], vagy a Tao. tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 2371-04 számú adatlapot [ekkor a főlap D) blokkjába „4”-est jelöl]. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni.

Egyezmény megléte esetén, ha a Tao. tv. 14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, illetve az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a főlap D) blokkjában „2”-est kell jelölni. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni és a jövedelem-(nyereség-)minimumot nem kell figyelembe venni.

Ha a Tao. tv. 14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, illetve az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot – és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kell –, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak és a főlap D) blokkjában „3”-ast jelöl, vagy a Tao. tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 2371-04 számú adatlapot. Ekkor a főlapon „4”-est jelöl. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is ki kell tölteni. Ha a 06. sorban szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük a rovatba beírni.

Csoportos társaságiadó-alany ennek a sornak a c) rovatába a csoporttagok által, az általános szabályok,⁷⁴ illetve a jövedelem-(nyereség-)minimum szerint megállapított, nem negatív adóalapok összegét írja (az elhatárolt veszteség figyelembe vételével), azonosan a 2371-A-03 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 belföldi adózónak fog minősülni** és adóalapját a 2371-A-03 lapra vonatkozó kitöltési útmutatóban leírtak szerint kell megállapítania.

⁷² Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés,

⁷⁴ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

07. sor: Ebben a sorban a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, valamint az országos érdekképviseleti szervezet⁷⁵, az egyházi jogi személy tüntethet fel adatot.

Az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek az ingatlanhasznosításhoz kapcsolódó korrekciós tételek miatt akkor is módosítani kell az adózás előtti eredményét, ha az adóévben nincs gazdasági-vállalkozási tevékenysége.

A korrekciós előírások alkalmazásának következtében tehát az ingatlan-hasznosítás eredménye (a bevétel és a költségek különbözete), valamint az értékcsökkenés miatti növelő és csökkentő tételek megjelennek a vállalkozási tevékenység adóalapjának részeként, illetve adóalapjaként. Az ingatlan megszerzésére, átruházására tekintettel elszámolt alapcél szerinti (közhasznú) bevételek, költségek esetén is ezeket a szabályokat kell követni.

- a) Az ingatlannal rendelkező civil szervezetnek a fent leírtak figyelembevételével meghatározott adóalapja után akkor kell fizetni társasági adót, ha az a Tao. tv 9. § (7) bekezdés szerint számítandó kedvezményezett mértéket, illetve adómentes értékhatárt⁷⁶ túllépi. A kedvezményezett bevételi mérték⁷⁷ a közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

Ha az adózó vállalkozási tevékenységből származó bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket nem lépte túl, ebben a sorban „0” adóalapot kell szerepeltetnie. Ha az előzőekben említett szervezet adóévi vállalkozási tevékenységének bevétele meghaladta a kedvezményezett bevételi mértékét, akkor a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a következők szerint meghatározott részét állítsa be ebbe a sorba. A 06. sor c) rovata szerinti adóalapot meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell számolni). A hányados pontos számításához a Tao. tv. 9.§ (7) bekezdése valamint (10a) bekezdése nyújt útmutatást.

- b) Az egyházi jogi személy a közhasznú szervezetekhez hasonlóan állapítja meg adóalapját, amelynek során a kedvezményezett tevékenységi kör meghatározása az Ehtv. és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény figyelembevételével történik. Egyházi jogi személy a bevett egyház, a bejegyzett egyház és a nyilvántartásba vett egyház, továbbá azok belső egyházi jogi személye. A bevett egyház, a bejegyzett egyház, illetve a nyilvántartásba vett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel rendelkező egysége, szervezete vagy intézménye jogi személy.
- c) A belső egyházi jogi személy az egyházakkal azonosan határozza meg kedvezményezett tevékenységeit.
- d) A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása esetén az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁷⁸. Ha az itt szereplő összeg negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni.

08. sor: Ennek a sornak a c) rovatában kell szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóalapból tárgyévben leírt veszteségének összegét. A 2371-01-01 lap 06. sor c) rovatban feltüntetett adóalap összegéből elhatárolt veszteség legfeljebb olyan mértékig számolható el, hogy a csoportos társaságiadó-alany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembe

⁷⁵ Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁷⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁷⁷ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

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

Figyelem! A csoporttagoknak az egyedi adóalapjuk meghatározása során figyelemmel kell lenniük a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó rendelkezésekre. Következésképpen, ha a csoporttag a jövedelem-(nyereség-)minimumot választja egyedi adóalapjának, akkor egyedi adóalapja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegével lesz egyenlő. Ezen összeggel, mint pozitív adóalappal kell számolni a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapításakor, és a veszteségelhatárolás kapcsán az 50 százalékos összeghatár meghatározásakor is. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt veszteségét, amely nagyobb, vagy egyenlő, mint a 2371-A-03 lap 01. sor a) mezőben feltüntetett összeg.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a következő adóévek (még fel nem használt) veszteség összegét.⁷⁹

09. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban, a csoportos társaságiadó-alany tárgyévben csoport-szintű veszteséggel csökkentett (06. – 08.) 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 tovább vitt elhatárolt veszteség összegét.

10. sor: Abban az esetben, ha az üzleti évben a **társaság nem működött szit.-ként, elővállalkozásként, illetve projektársaságként**, ebbe a sorba a 06. sor c) rovat vagy a 9. sor c) rovatban szereplő pozitív adóalap 9 százaléka kerül. A 2371-NY-01 lap 08. sora üres és b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ha a 2371-01-01 számú lap 07. sorában – a jogosult szervezet – „0”-t tüntetett fel, akkor e sorba is „0”-t kell írni, függetlenül a 06. sor szerinti adóalap összegétől.

A közhasznú szervezetnek akkor is fel kell tüntetnie a 06. sor alapján számított társasági adó összegét, ha teljes adómentességre⁸⁰ jogosult.

Ha az **üzleti év tört részében elővállalkozásként vagy szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét**, akkor a sor c) rovatába a 06. sor c)-b) rovatában szereplő pozitív adóalap 9 százalékát, valamint a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerint megállapított és a 10. sor b) rovatában feltüntetett – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell, beírnia.

Ha az **üzleti év egészében a társaság elővállalkozásként vagy szit.-ként, illetve projektársaságként működött** a b) rovat adata megegyezik a c) rovat adatával, melyben a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerinti – a Szit. tv. hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozással kötött ügylet ellenérték és a szokásos piaci árkülönbözeti – összeg, vagy a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése alapján nulla kötelezettség szerepeltetendő.

Az elővállalkozás vagy szit., illetve projektársaság a 06. sor b) rovatában feltüntetett adóalaphól számított adó összegéből a mentes részt⁸¹ a 10. sor a) rovatában szerepeltesse.

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

⁷⁹ Tao. tv. 17. § (15)-(17) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁸¹ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

11. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni meghatározott szervezetnek⁸² az adómentesség összegét. **Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás vagy szit., vagy projekttársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.**

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik ebbe a sorba adatot nem írhatnak.)

12. sor: Ez a sor az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül) a c) rovatban

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható kedvezmény összegét a következők szerint kell megállapítani.

a) A Tao. tv. 23. § (2) bekezdése szerint a számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény⁸³.

b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁸⁴.

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 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 – az adózó 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. 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.

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményre történő jogszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát 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 adókedvezményt.

Felhívjuk a figyelmet, ha a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen a tárgyévben ténylegesen igénybe vett adókedvezményt, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 2371-09 lap is kitöltendő!

13. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt

⁸² Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

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 levonhatja⁸⁵.

Kérjük, hogy a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban a 2371-A-03 lap 01. sor c) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. 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. A külföldi jövedelem⁸⁶ megállapítása [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás ± korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem ezen, sem más külföldi, sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján levonható adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, és ez nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka.

14. sor: Ha a 2371-NY-02 lap 40. sora üres vagy 2, akkor ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁸⁷ összegét a (10.-11.-12.-13.) sorok különbözeteiként kell beállítani. Ez az összeg „-” előjelű nem lehet!

Ebben a sorban, a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2023. üzleti évi társasági adó összegét, amely a

- (10.-11.-12.-13.) sorok különbözete, ha a 2371-NY-02 lap 49. sorában 1-gyet jelölt.
- (10.-11.-12.-13.) sorok különbözete, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a 2371-Ny-02 lap 49. sorában 2-est vagy 3-ast jelölt, és az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege (2371-06-02 lap 81. sor adata) **eléri és/vagy meghaladja** az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét⁸⁸, és az 2371-NY-02 lap 47. és 48.sora üresek
- a minimumadó, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a 2371-NY-02 lap 49. sorában 2-est vagy 3-ast jelölt, az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege, a **minimumadó**⁸⁹ (2371-06-02 lap 80. sor adata) az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **eléri vagy meghaladja** az évesített adó összegét (2371-06-02 lap 81. sor adata), a 2371-NY-02 lap 47.sor 1 vagy 3, a 2371-NY-02 lap 48. sora üres vagy 2
- 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 összege⁹⁰ (2371-06-02 lap 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 2371-NY-02 lap 41., 47. és 48. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz).⁹¹

A csoportos társaságiadó-alany által ebben a sorban szerepeltetett összeg, megegyezik a 2371-A-03 lap 01. sor d) rovat összesített adatával.

⁸⁵ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

⁸⁷ Tao. tv. 24. §

⁸⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁸⁹ Tao. tv. 18/D. § (7)

⁹⁰ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

- 15. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a korábbi adóévek társaságiadó-kötelezettsége nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2023-as adóévben, ebben a bevallásban kívánja érvényesíteni⁹². A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a 2371-NY-01 lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 16. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével, - amelyre a korábbi adóévek társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - csökkentett társasági adó a c) rovatban, a következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2022. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 14. sor c) rovatban szereplő 2023. adóévi adókötelezettség. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a 2371-NY-01 lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 17. sor:** A sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2023. adóévi társaságiadó-kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 14. sor vagy a Tao. tv. 29/ZS. alapján csökkentett társasági adót tartalmazó 16. sor összege arra fedezetet nyújt - akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 15. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2023. adóévi társaságiadó-kötelezettségét. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 18. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adója a c) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 2371-01-01 lap 14 c) vagy – ha kitöltött – a 16 c) mezőben szereplő 2023. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2371-01-01 lap 14 c) vagy ha - kitöltött – akkor a 2371-01-01 lap 16 c) kisebb, mint a 17. sor c) rovatban szereplő érték. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 19. sor:** A Tao. tv. 29/B.§ szerint a Kárrendezési törvény alapján a Kárrendezési Alap részére a törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket. A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget - az adókötelezettséget csökkentő tételként - veszi figyelembe a felsorolt adónemekben. A 2371-es bevallásban a társaságiadó-kötelezettség csökkentését lehet érvényesíteni.
Ha a teljesített befizetés több, mint az érvényesített (érvényesíthető) csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozása** érvényesítheti a 2023-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozás érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozása írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét. **Felhívjuk a figyelmet**, hogy az adózó a társasági adó vonatkozásában a csökkentő tételre tekintettel a felmerülő adóelőleg-fizetési kötelezettségeire **az adóelőleg módosítását kérheti** a NAV-tól.
- A sor c) rovatába a befizetést teljesítő adózó (kapcsolt vállalkozása) a befizetés összegét írja be, ezer forintban. Ha a csökkentés lehetőségével, mint kapcsolt vállalkozás él, akkor kérjük, ezt jelölje a 2371-NY-01 lap 14. sorában.

⁹² Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

20. sor: A Kárrendezési Alapba történt befizetés azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása a csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a soron következő adóévre (adóévekre) az adózó és kapcsolt vállalkozása adókötelezettségét.

A Kárrendezési Alap részére teljesített befizetéssel csökkentett adót a c) rovatba, a következő adóévekre tovább vihető csökkentést a b) rovatba kell feltüntetni. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2371-01-01 lap 14 c) vagy ha - kitöltött – akkor a 2371-01-01 lap 16 c) vagy ha kitöltött, a 2371-01-01 lap 18 c) rovat adata kisebb, mint a 19 c) rovatban szereplő érték.

21. sor: A növekedési adóhitelt alkalmazó adózó, a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévet követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást⁹³ valósít meg, a kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévet követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata. A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámlolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámlolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt évközben is figyelembe lehet venni a számításkor. 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 21 c) rovat szolgál. Ha a sorba adatot ír, kérjük, hogy jelölje a 2371-NY-03 70. sorában.

2371-01-02 lap a társasági adó összegének bevallása

30. sor: Ezen sor c) rovatában az építkezés miatt létrehozott fióktelep, valamint az építkezésre tekintettel létrejött telephely 2021., 2022. évi adókötelezettsége szerepeltethető. Ide adat - többek között - akkor kerül, ha az építkezés időtartama meghaladja a nemzetközi szerződésekben meghatározott időtartamot, illetve annak hiányában a három hónapot és az építkezés miatti telephellyé válás 2023. évben következett be és a tevékenység a megszűnésig telephely formájában folytatódott.

Ez esetben az adózónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2021., 2022. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni⁹⁴.

Itt kell továbbá szerepeltetni - a c) rovat összesített adatából kiemelve - az **a) rovatban**, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a vállalása ellenére sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a nonprofit gazdasági társaság e két éven belül megszűnik, akkor e két év működés teljes időtartamára – visszamenőleges társaságiadó-fizetési kötelezettségét, az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Az a) rovat kitöltése esetén a 2371-NY-01 lap 11. sorát is be kell jelölni.

⁹³ Tao. tv. 26/A. § (9) - (11) bekezdés

⁹⁴ Adóig. vhr. 27. § (1) bekezdés

A 30. sorban kell továbbá feltüntetni – a **30. sor c) rovatban összesített adatból kiemelve** – a **b) rovatban**, Tao. tv. 15. § (6) bekezdése szerinti – a nyilvántartásba vételtől a nyilvántartásból való törlésig terjedő időszakra korábban bevallott – **mentesség alá tartozó adóalap alapján számított adó kétszeresét**

- az **elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást a NAV anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit.-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a 2371-NY-01 lap 09. sorának mezőjében 1-es jelölés található), illetve
- 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 2371-NY-01 lap 09. sor mezőjében 2-es jelölés található).

31. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében foglaltak szerinti kamatkedvezmény visszafizetendő összegét. E sor b) rovatában a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni. A késedelmi pótlék számításánál felhívjuk a figyelmet a késedelmi pótlék mértékének változására⁹⁵. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

34.-35. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak⁹⁶, illetve egy részének a 2023. évben a 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.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott, illetve a beruházásra fel nem használt rész után megállapított késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás, illetve a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóév (ha végelszámolás, felszámolás nélkül történik a jogutód nélküli megszűnés, az utolsó adóév) utolsó napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást, illetve az említett adóév utolsó napját követő 30 napon belül kell megfizetni. Az a) rovatban kell feltüntetni a képzett fejlesztési tartaléknak a nem beruházási célra történő felhasználásának az időpontját. Egyszeri felhasználás esetén csak a 34. sorban szerepeltetendő adatok. A késedelmi pótlék számításánál felhívjuk a figyelmet a késedelmi pótlék mértékének változására⁹⁷ **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a vonatkozó adatait ne ezekben a sorokban, hanem a 2371-A-03-R1 lap 34.-35. soraiban szerepeltesse.

36. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos mértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra. A b) rovatban kell feltüntetni a fel nem oldott rész, illetve a nem törvényi feltételeknek megfelelően feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/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 sor a) rovatában feltüntetni. A

⁹⁵ Art. 209.§ (1) bekezdés

⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

⁹⁷ Art. 209.§ (1) bekezdés

késedelmi pótlék számításánál felhívjuk a figyelmet a késedelmi pótlék mértékének változására⁹⁸ **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a vonatkozó adatait ne ezekben a sorokban, hanem a 2371-A-03-R1 lap 36. sorában szerepeltesse.

37. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a 2023. július 15-től igénybe vehető, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés k) pontjához kapcsolódó **visszafizetendő átmeneti fejlesztési adókedvezmény összegét**, amennyiben az adózó a jogszabályban, vagy hatósági határozatban megállapított kibocsátási határértéket jogerős határozattal megállapított módon túllépi.⁹⁹

E sor b) rovatában a visszafizetendő átmeneti fejlesztési adókedvezményhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótléket az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetése közötti időtartamra kell számítani.

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

38. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a 2023. december 31. napját megelőző napon bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedéshez kapcsolódó, a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig történő utólagos bejelentés összefüggésében a részesedés független felek által alkalmazandó piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. december 31-én fennálló nyereségjellegű különbözetének 20 százalékát, mint adóalapot. A **c) rovatban** az adóalapra jutó társasági adó összegét kérjük szerepeltetni.¹⁰⁰

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

A társaságiadó- fizetési kötelezettség könyvelése az adószámlára

Az A) blokk 20. c) sorban feltüntetett kötelezettség összegének és az adószámlán könyvelt üzleti évi esedékességű - előleg-kötelezettségek különbözetének számított adata (előjelének megfelelően), valamint a 21, 30-38. sorokban szereplő összegek könyvelődnek az adószámlán. Ha az adózó a tőke kivonásra jutó adóra alkalmazza a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdése szerinti részletfizetést, úgy a társaságiadó-fizetési kötelezettséggel szemben a tőke kivonásra jutó adó összege automatikusan ellentételeződik, majd öt részletben előíródik, tekintettel arra, hogy a társaságiadó-kötelezettség magában foglalja az adóalap-növelő tételként figyelembe vett tőke kivonásra jutó adó adóalapját.

2371-01-03 lap, kiegészítő adatok

A lap kitöltésénél figyelemmel kell lenni a Sztv. rendelkezéseire. A beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő adózók a lapot ne töltsék ki.

B) blokk Mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

⁹⁸ Art. 209.§ (1) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 22/B. § (33) bekezdés

¹⁰⁰ Tao. tv. 29/A. § (119)-(123) bekezdés

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások, valamint a MRP és nonprofit szervezetek ne töltsék ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A lap B) blokkja a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a Sztv.1. számú mellékletében szabályozott mérleg „A” változat szerinti sémájának római számokkal jelzett egyes kiemelt sorait tartalmazza.

40. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket:

- a vagyoni értékű jogokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével,
- a szellemi termékeket,
- az üzleti vagy cégértéket,
- az immateriális javakra adott előlegeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését.

41. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett **anyagi eszközöket**

- földterület, telek, telkesítés,
- erdő, ültetvény,
- épület, egyéb építmény,
- műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és **tenyészállatokat**, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az adózó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését¹⁰¹.

42. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a befektetett pénzügyi eszközök összesen adatát¹⁰².

43. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket¹⁰³. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg is¹⁰⁴.

44. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a követelések Számv.tv. 29. § szerinti értékét.

45. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a vevő követelések nettó, értékvesztéssel csökkentett értékét a 44. sorból

46. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni értékpapírként – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket¹⁰⁵.

47. sor: E sor b) rovatába kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – pénzeszközök értékét¹⁰⁶.

48. sor: E sor a) rovatába kell beállítani - a 47. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.

49. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a jegyzett tőke összegét¹⁰⁷.

101 Sztv. 26. §

102 Sztv. 27. §

103 Sztv. 28. § (2)-(3) bekezdés

104 Sztv. 28. § (4) bekezdés

105 Sztv. 30. §

106 Sztv. 31. §

107 Sztv. 35. § (3)-(6) bekezdés

- 50. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni - a saját tőke jegyzett tőkén és az adózott eredményen kívüli elemeként kimutatott - eredménytartalék összegét. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 51. sor:** E sor b) rovatába kerül az adózott eredmény összege, mely az üzemi (üzleti) tevékenység és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési köztelezettség összegével¹⁰⁸. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 52. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni azokat a saját tőke elemeket, amelyek a 49-51. sorokban nem szerepelnek, azaz a jegyzett, de be nem fizetett tőke, a tőketartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék, és általános tartalék összegét.
- 53. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hátrasorolt kötelezettségeket¹⁰⁹.
- 54. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét¹¹⁰.
- 55. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 54. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő az adat, mely pozitív szám lehet vagy nulla.
- 56. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét¹¹¹.
- 57. sor:** E sor a) rovatában kell feltüntetni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.
- 58. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni kölcsönök és egyéb kötelezettségek értékét, beleértve a kapott kölcsönök, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét. Amennyiben a tulajdonos pénzügyi intézmény, akkor a hitel tartozást az 59. sorban kell feltüntetni.
- 59. sor:** E sor a) rovatában kell kimutatni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsön, hitel összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket, továbbá a rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.
- 60. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani a mérlegfőösszeget, azaz az eszközök összesen, illetve a források összesen adatának egymással megegyező adatát.
- 61. sor:** Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott 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.

¹⁰⁸ Sztv. 70. § (2) bekezdés

¹⁰⁹ Sztv. 42. § (4) bekezdés

¹¹⁰ Sztv. 42. § (2), (5)-(8) bekezdése

¹¹¹ Sztv. 42. § (3) bekezdés, 43. §

C) blokk Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok egyszeres és kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Figyelem! Ezt a táblarészt az MRP szervezetek ne töltsék ki.

Az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, valamint a közhasznú szervezetnek besorolt felsőoktatási intézmény az összes tevékenységével kapcsolatos bevételt (alaptevékenység + vállalkozási tevékenység bevételeit) a 70. és 71. sor a) rovatának fehéren hagyott mezőiben tüntesse fel! Más adózó ide nem írhat adatot! A felsorolt szervezetek a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos adatokat – az általános előírásokat figyelembe véve – a c) rovatban szerepeltetik.

A kiegészítő adatok egyes sorait a Sztv..., vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendeletek szerint a megszűnéshez előírt beszámolók alapján kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítők ezeket a sorokat ne töltsék ki.

70. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni¹¹².

71. sor: E sorban a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak az egyéb bevételek összegét kell szerepeltetnie. Az egyéb bevételek az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek¹¹³.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Sztv.77. §-a szerinti egyéb, a Sztv.84. §-a szerinti pénzügyi bevételek együttes összege kerül. Itt az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzmozgással vagy anélkül keletkezett.

72. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – csak a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak – a saját előállítású eszközök naptári évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értékének és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét¹¹⁴.

Negatív adat esetén a „-” előjelet az összeg rovatba kell beírni.

73. sor:

E sor c) rovatában kell feltüntetni az **anyagjellegű ráfordításokat**. A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített) szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét¹¹⁵.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak e sorba az adóévi anyag, és árubeszerzés költségként könyvelt összegét kell beállítani. Ide tartoznak mindazok a végleges pénzkifizetések, amelyek a társaságiadó-kötelezettség megállapításánál figyelembe vehető kiadásokat jelentenek.

E sor b) rovatában kell feltüntetni – a c) rovatból kiemelve - az **import beszerzések ráfordításait**¹¹⁶.

74. sor: E sor tartalmazza a személyi jellegű ráfordítások összesen adatát.

¹¹² Sztv. tv. 72. §-75. §

¹¹³ Sztv. tv. 77. §

¹¹⁴ Sztv. tv. 76. §

¹¹⁵ Sztv. tv. 78. § (1) bekezdés

¹¹⁶ Sztv. tv. 48. § (5) bekezdés

75. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a Sztv.szerint, az adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás összegét. Itt kell szerepeltetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti, illetve terven felüli – költségként elszámolt – értékcsökkenési leírásának összegét, valamint – döntés szerint – a 200 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogoknak, szellemi termékeknek, tárgyi eszközöknek a használatbavételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét. (Egyszeres könyvvitelt vezető adózó itt nem tüntethet fel adatot).

76. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímelek egyikébe sem tartozó ráfordításokat¹¹⁷.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak a pénzforgalmi nyilvántartás alapján kimutatott egyéb költségeket és ráfordításokat kell ide beírnia. Ennek a sornak kell tartalmaznia a pénzügyi műveletek ráfordítását és a rendkívüli ráfordításokat is.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó nem töltheti ki a 77., 80. sorokat.

77. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a (70.+71.±72.-73-74-75-76) sorok c) rovatainak összeszevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének összegét.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

78. sor: E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételei szerepelnek. A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

79. sor: Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításait kell kimutatni. A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

80. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 78. és 79. sorok c) rovatának különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

81. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az adózás előtti eredmény összegét (77. sor + 80. sor adata)

2371-01-04 lap, jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása, energiaellátók jövedelemadója, meg nem fizetett növekedési adóhi- tel adója

F) blokk Jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

¹¹⁷ Sztv. tv. 81. §

Ha az adózó NEM mentesül a jövedelem- (nyereség-)minimum alkalmazása alól, és az adóalap¹¹⁸ illetve az adózás előtti eredmény¹¹⁹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum 2371-01-04 lap 89. sorában feltüntetett összegét¹²⁰, akkor választása szerint az adókötelezettséget, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum 2371-01-04 lap 91. 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-)minimum¹²¹ – összege alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint kell megállapítania, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti 2371-04 jelű, bevallás kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

Ha az adózónak külföldön van telephelye a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, és a telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalappal.

Ebben a blokkban akkor kell adatot feltüntetni, ha a főlap D) blokkjában elhelyezett nyilatkozat kódkockában 2-öt vagy 3-at, vagy 4-et szerepeltetett az adózó. Abban az esetben, ha a teljes üzleti évben elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként működött, a főlap D) blokkjában elhelyezett nyilatkozat kódkockát üresen kell hagyni és e táblát sem töltheti ki az adózó.

86.sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét¹²².

87. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a bevételt csökkentő¹²³ tételeket összesen. 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.

88. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő¹²⁴ tételeket összesen.

89. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem-(nyereség-)¹²⁵minimum összegét, amely a korrigált összes bevétel 2%-a.

90. sor: Itt kérjük szerepeltetni a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum összegét¹²⁶. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

91. sor: Ebben a sorban szerepel a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum összegének levonásával megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum összege [± 89 . – (± 90)]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

G) blokk Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltsé ki!

¹¹⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹¹⁹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

¹²⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹²¹ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

¹²² Tao. tv. 4. § 29 pont

¹²³ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹²⁴ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹²⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹²⁶ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹²⁷ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, továbbá felszámolási vagy kényszer törlési eljárás alatt áll – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követően az Art. rendelkezései szerint teljesíti¹²⁸.

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

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 ezen adózók számára a 22ENJOV jelű, a 2023. adóévre vonatkozó előlegek bevallására pedig a 23ENJOV jelű nyomtatvány szolgál.)¹²⁹

A jövedelemadó alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. 6. § (2) bekezdésben felsorolt tételekkel növelt, a Thtv. 6.§ (3) bekezdésben felsorolt tételekkel csökkentett és a Thtv. 6.§ (6) bekezdés szerint módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, e törvény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó összege.

A jövedelemadó mértéke **2022-es adóév esetén a pozitív adóalap 31 százaléka, 2023-as adóév esetén a pozitív adóalap 41 százaléka.**¹³⁰

A Tao. tv. 22/B. §-a szerint fejlesztési adókedvezményt, valamint a Tao. tv. 22/E §-a szerinti energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó a számított adót - legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési és energiahatékonysági beruházási, felújítási adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban - csökkentheti a fejlesztési, energiahatékonysági adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részével. A fejlesztési adókedvezménnyel, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások kedvezményével csökkentett kiszámított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. A fennmaradó kötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján¹³¹.

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 adókötelezettsége megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2) bekezdésében, 1. § (6) bekezdésében, 4. § 4. pont e) alpontjában, 4. § 28/b. pontjában, 4. § 29. pontjában és II/A. fejezetében és 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹³².

92. sor: E sor a) rovatában az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹³³/ **az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredmény**¹³⁴ szerepeltendő.

Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását

¹²⁷ Thtv. 10. § 1. és 11. pontokahol az 1.2. alpont vonatkozásában a veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezést kell alkalmazni, ld. 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (4) bekezdés, hatályos 2022. január 1-jétől, hatályát veszti a 2021. évi I. törvény hatályvesztésekor, azonban a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2022.01.01-2022.12.31 között nem kell alkalmazni;

¹²⁸ Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹²⁹ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI.4.) Korm. rendelet 8. §-a

¹³⁰ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (6) bekezdés

¹³¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹³² Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹³³ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹³⁴ Thtv. 9. § (4) bekezdés

93. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹³⁵ a b) rovatba, az a) rovatba a b) rovat értékéből kiemelve a tárgyévben igénybe vett, elektromos töltőállomásokra vonatkozó beruházással összefüggő adóalap-kedvezményt kell beírni.

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

Emellett az adózó választása szerint a 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 foglaltakra¹³⁶.

Ha az a) rovatban adatot szerepeltet, kérjük, hogy a 2371-02-03. lap 27. és 28. sorát is szíveskedjen kitölteni. A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás igénybevétele esetén szükséges a 02-03. lap 82 sorában szereplő nyilatkozat megtétele is, melyről bővebben az „Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról” elnevezésű lap(ok) kitöltési útmutatójánál olvashat.

Ha az adózó az **IFRS**-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivétel. Az **IFRS**-ek szerinti beszámolót készítőik esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet¹³⁷ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.kő

94. sor: A 93. sor b) rovatából kérjük ennek a sornak a b) rovatában feltüntetni a korábbi adóévek adóalapjából leírt összeget. A sor a) rovatába pedig, kérjük, írja be a következő adóévekre tovább vihető összeget.¹³⁸

95. sor: Ebbe a sorban az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹³⁹.

Ha az adózó az **IFRS**-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Az **IFRS**-ek szerinti beszámolót készítőik esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet¹⁴⁰ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

¹³⁵ Thtv. 6. §

¹³⁶ Thtv. 18. § (16) bekezdés

¹³⁷ Tao.tv. 18/C. § (18) bekezdés

¹³⁸ Thtv. 6. § (3) bekezdés m) pont

¹³⁹ Thtv. 6. §

¹⁴⁰ Tao.tv. 18/C. § (18) bekezdés

96. sor: E sorba - általános esetben - a [(+92.)- 93.+94.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül. Az **IFRS**-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a [(+92.)-93.+94.+(-102.)] előjelhelyes egyenlege.

A több engedéllyel rendelkező, illetve a jövedelemadó-köteles tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az adóalap a Thtv. 6. § alapján meghatározott összegnek az arányos része figyelemmel a Thtv. 6 § (11a)-(11b) bekezdésben foglaltakra, amely összeget az a) rovatban kérjük 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 meghatározni¹⁴¹.

Az a kőolajterméket értékesítő kereskedő, amely általa külföldről beszerzett kőolajterméket értékesít Magyarországon, a vásárolt kőolajtermék értékesítésének árbevételét olyan arányban osztja meg¹⁴² a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermék értékesítéséből származó árbevételre, amilyen arányt az összes, áruként beszerzett kőolajtermék beszerzési értékén belül a belföldről és a külföldről áruként beszerzett, és Magyarországon értékesített kőolajtermék értéke képvisel.¹⁴³

Ebben a sorban kérjük figyelembe venni, ha az **IFRS**-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdésre tekintettel 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 figyelembe¹⁴⁴. Az **IFRS**-ek szerinti beszámolót készítőik esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet¹⁴⁵ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik. Ha a sorban szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását. A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**

97. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 96. sor szerinti pozitív adóalap utáni, **2022-es adóév esetén a 31 százalékos mértékű adó összegét, 2023-as adóév esetén a 41 százalékos mértékű adó összegét.** Ha a 96. sor adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

98. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – Tao. tv. 22/B. §, illetve 22/E. § szerint a fejlesztési adókedvezményt, és/vagy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó által – a fejlesztési adókedvezménynek, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményének a társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 96. sor 50 százaléka lehet)¹⁴⁶, valamint az üzleti évben bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeget, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹⁴⁷ – ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét.**

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

Az adókedvezmény, illetve a bányajáradék figyelembe vételére a – fentiekre tekintettel – megállapított jövedelemadó felének összegéig, illetve a jövedelemadó összegéig van mód. Ha a

¹⁴¹ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹⁴² Thtv. 6. § (11) bekezdése alkalmazásában

¹⁴³ Thtv. 6. § (11a)-(11b) bekezdés

¹⁴⁴ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹⁴⁵ Tao. tv. 18/C. § (18) bekezdés

¹⁴⁶ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹⁴⁷ Thtv. 9. § (3) bekezdés

96. sor szerinti arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 96. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési adókedvezményt, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét az érintett csoporttag egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe¹⁴⁸.

99. sor: Itt kell a b) rovatban szerepeltetni a 97. sorból kiemelve – jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményével csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. Az a) rovatban kérjük az 97. sor b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási, felújítási adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített, jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett részét.

100. sor: Ebben a sorban a b, oszlopban kérjük feltüntetni a 97. sor, valamint 98. sor különbözetekeztént keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét.

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

- a fentiekben ismertetett levezetés összege, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét,¹⁴⁹ illetve akkor, ha a bevallással lefedett adóév az áttérést követő második vagy azt követő adóév, melyet a 2271-NY-02 lap 49. sorában az adózó 1-gyel jelölt vagy
- a minimumadó, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a 2271-NY-02 lap 49. sorában 2-est jelölt, az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege, a **minimumadó**¹⁵⁰ (2271-06-02 lap 100. sor adata) az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **eléri vagy meghaladja** az évesített adó összegét (2271-06-02 lap 101. sor adata), a 2271-NY-02 lap 47. sor 2 vagy 3, a 2271-NY-02 lap 48. sora üres vagy 1, 49. sora pedig 2, 3 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 bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő¹⁵¹, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹⁵² [2271-06-02 lap 108.sor 106.-107.) sor adata].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 2271-EL-EN lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetnie, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 2271-06-02 lap 100. sorában szereplő minimumadó, és az adózó kizárólag a Thtv. szerinti jövedelemadóval érintett. Abban az esetben, ha a 2271-06-02 lap 100. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 2271-01-04 lap 100. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét kell a 2271-EL-EN lap 01. sorában szerepeltetni. Felhívjuk a figyelmet, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók adóelőleg minimumra vonatkozó szabálya kizárólag az áttérés adóévére vonatkozik.¹⁵³

¹⁴⁸ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹⁴⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁵⁰ Tao. tv. 18/D. § (7)

¹⁵¹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁵² Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁵³ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

Amennyiben az adózó kizárólag **feldolgozóipari gyártói minőségben alanya** az energiaellátók jövedelemadójának, a 2371-NY-03 lap 77. sorát „X”-szel kell jelölni és a 2371-El-EN. lapot nem kell kitölteni.

101. sor: Itt kérjük feltüntetni,- figyelemmel a már megfizetett adóelőlegekre is - a fizetendő jövedelemadó összegét.

Visszaigénylés esetén kérjük az 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.

102. sor: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján az áttérési különbözetre az adóévben elszámolt adóalap-módosító tétel.

Negatív összeg esetén kérjük a „-” **előjel** kiírását.

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

I) blokk A növekedési adóhitelre jutó adó korábban meg nem fizetett összege a társasági adó hatálya alól kikerülő adózóknál

Az I) blokkban kérjük szerepeltetni a meg nem fizetett növekedési adóhitel összegére jutó adóra tekintettel keletkező társaságiadó-fizetési kötelezettséget. A növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazó adózó

- a) adókötelezettsége megszűnésének napján, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg;
- b) csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága keletkezésének napján.

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt csak akkor szerepelhet adat, ha az adózó előzőleg nyilatkozott a NAV felé a növekedési adóhitel igénybevételének szándékáról és olyan társasági adóbevallást (pl.: 2029, 2129, 2229, 2029EUD, 2129EUD, 2229EUD, 2329EUD bevallás) nyújtott be, amelyben igénybe vett növekedési adóhitelt számolt el.

Azok a korábbi adóév(ek)ben folyamatosan működő, növekedési adóhitelt érvényesítő vállalkozások, amelyeknek tevékenysége záró gazdasági eseménnyel érintett, de nem kerülnek ki a társasági adó hatálya alól, (pl.: 2129. számú bevallásukban növekedési adóhitelt érvényesítettek és 2023. év folyamán végelszámolási eljárás alá kerülnek - V1 típusú/fajtájú bevallást nyújtottak be), – a korábbi adóévekből eredő növekedési adóhitelre jutó adójukat – a végelszámolás indításától függetlenül változatlan ütemben fizetik. Az adó változatlan ütemű fizetése mindaddig tart, amíg a végelszámolás lezárul és az adózó ténylegesen megszűnik, kikerül a társasági adó hatálya alól. Esetükben a végelszámolást lezáró adóbevallásban (V3 típus/fajta) esedékes a növekedési adóhitelre jutó, addig meg nem fizetett adó egyösszegű megfizetése. Ha az adózó átalakul, akkor az átalakulással létrejött jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összegét bevallani - erre a '251. számú bevallás alkalmas - és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni.

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 kötelezettség nem merül fel (Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés). A növekedési adóhitelek 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.

107. sor: Ebbe a sorba az egy összegben esedékessé vált, a Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés szerinti kamat nélkül számított társasági adó összegét kérjük beírni ezer forintban.

108. sor: A sor a társasági adó hatálya alóli kikerülés vagy a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagság keletkezése dátumának feltüntetésére szolgál. **Ez a dátum lehet például a növekedési hitelt érvényesítő adózó felszámolásának kezdete, kényszertörlési eljárásának kezdete, a jogutód nélküli megszűnés napja, a kisvállalati adó alanyiségének kezdete.**

2371-01-05 lap, a társasági adó megállapítása könyvviteli zárlat alapján

J) blokk: A társasági adókülönbözet bevallása a társaságiadó-kötelezettségét könyvviteli zárlattal megállapító adózó részére

A 2371-01-05 lap 115-149. és 150. sorait csak az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, illetve azok a 2006. július elseje előtt kezdődött végelszámolásukat lezáró adózók töltsék ki, akik a végelszámolásuk ideje alatt társaságiadó-kötelezettségüket könyvviteli zárlat alapján állapították meg.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később (végelszámolása lezárásakor) kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévek utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetét kell a bevallás 2371-01-05 lapjának 115-149., illetve 150. soraiban bevallania.

Ha a könyvviteli zárlat alapján bevallott és a tényleges társaságiadó-kötelezettség között különbség nem keletkezett arról a 2371-NY-01 lap 20. és 21. sorában nyilatkozhat az adózó a bevallási időszak megjelölésével. (Ez esetben a 2371-01-05 lapot 0-val kitölteni nem kell.)

Az egyes évekre vonatkozó társaságiadó-alap különbözetét a lap **J) blokkjában** lévő **a) rovatának, az adókülönbözet összegét** a tábla **b) rovatának** megfelelő sorába kell beírni. Negatív különbözet esetén a „-” előjelet kérjük az összeg előtt feltüntetni.

Az összesen (149.) sorban a 115.-142. sorok előjelhelyesen összevont összegét kell szerepeltetni. Az évek adóéveket jelentenek, amelyekre a különbözeteiket meg kell állapítani, így tehát az adóév töredék év is lehet.

Fontos, hogy a bevallás **nem a pénzügyi teljesítést**, hanem az adott adóévre vonatkozó jogszabályok alapján megállapított **kötelezettségek különbözetét** tartalmazza. A különbözet összegét az adózónak a bevallás beadásával egyidejűleg kell befizetnie, vagy ettől az időponttól igényelheti vissza.

A J) blokk 150. sorában meg kell határozni azt az időszakot, amikor az adózó társasági adóját könyvviteli zárlat alapján állapította meg.

A bevallási időszak kezdő dátumaként 1996. 01. 01. és 2006. június 30. időszak közötti időpontot lehet megadni.

A 2006. július 1-je után kezdődő végelszámolásokat a Ctv. szabályozza. Ezen végelszámolások esetén a számviteli feladatokat a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet határozza meg, melynek 5. § (1) bekezdése szerint a beszámolót a számviteli törvény által meghatározott üzleti évenként el kell készíteni. Mivel az adókötelezettség megállapítása az éves beszámoló alapján történik – könyvviteli zárlat, illetve adókülönbözlet megállapítása esetükben nem értelmezhető, - a 2371-01-05 lap J) blokkját ne töltsék ki.

2371-01-07 lap, a tőkekivonásra jutó adó

Az **P) blokk**ban szereplő sorokat annak az adózónak kell kitöltenie, amelyik a 2371-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.

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

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

behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.¹⁵⁴

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 napjaig 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.

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

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.

Amennyiben az adott adóévére nem keletkezett fizetendő adója (a 2371-01-01. lap 20. sor c) oszlopában nulla szerepel), akkor a 01-07-es lapot nem töltheti ki.

299. sor: a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adó adóalapja

Ebben a sorban a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adó adóalapját (a növelő tétel összegét) kell szerepeltetni, amely nem lehet több, mint a 2371-01-01 sz. lap 4. sor c) oszlopában szereplő összeg.

300. sor: Tőkekivonásra jutó adó

Ebben a sorban kell szerepeltetni a Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés szerinti tőkekivonásra jutó adó összegét, amely nem lehet több, mint a 2371-01-01. lap 20. sor c) oszlopában szereplő adókötelezettség összege.

301-305. sorok: A tőkekivonásra jutó adó összegének bevallása

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni az öt részletben esedékes tőkekivonásra jutó adókötelezettségét, azaz a 300. sorban szereplő összeg 20 %-os részleteit.

2371-EL-IN lap, innovációs járulék, innovációs járulékelőleg-kötelezettség

Valamennyi bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a bevallással lefedett adóévében - nem 2023-ban vált kötelezetté, hanem **folyamatos kötelezettségként** - innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap M) és N) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő, illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

¹⁵⁴ Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés

Az Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja mentesítő körülményt is tartalmaz arra az esetre, ha, az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság felszámolási vagy kényszertörési eljárás alatt áll. E rendelkezések alapján az a közép-, illetve nagyvállalkozás, amely felszámolási vagy kényszertörési eljárás alá kerül, nem köteles innovációs járulékot fizetni az említett eljárások megindulását követő üzleti év első napjától.

(Pl.: Ha 2023. március 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, közép vállalkozásnak minősülő korlátolt felelősségű társaság felszámolását, akkor a társaságnak a 2023. január 1-jével kezdődő üzleti éve a Sztv.11. § (10) bekezdése alapján 2023. március 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége. A 2023. március 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely az Sztv.11. § (11) bekezdése alapján egy üzleti évnek minősül – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

A járulékfizetésre kötelezett, de végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaságot a szabályozás nem mentesíti a fizetési kötelezettség alól.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2023-ban válnak járulékkötelezetté**, első két negyedévük és 12 hónapos előremutató előlegük szempontjából is a 2249. számú Bevallás a 2023. évben kötelezetté váló adózók járulékelőlegéről elnevezésű bevalláson adhatnak számot kötelezettségükről. Ide kell érteni azt az esetet is, amikor az adózó valamilyen okból (pl.: átalakulás) kikerült a törvény hatálya alól, majd a későbbiekben újra visszakerül a kötelezettek közé. Az adóalanyiságra tekintettel innovációs járulékelőleg tekintetében az első évben a '49-es számú bevallást kell benyújtani.

Ha a csoporttag nyújtja be a bevallását az innovációs járulék tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

M) blokk Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett **belföldi székhelyű Sztv.it.tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság és - 2022. augusztus 27-től kezdve - a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is)**¹⁵⁵ az üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.

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.¹⁵⁶

Bevallásra kötelezett a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye abban az esetben is, ha a társasági adónak (még) nem alanya (NY-03 lap 79. sor bejelölt.)

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,

¹⁵⁵ Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

¹⁵⁶ Inno. tv. 51. § (2) bekezdés

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

Az **első ízben** járulékfizetési kötelezetté vált adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg sor vonatkozásában egyaránt a '49-es bevalláson vallotta be.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításakor a 2023-as üzleti évük vonatkozásában kötelesek a Htv. 40/J-40/L. §-ában foglaltakat megfelelően alkalmazni.¹⁵⁷

150. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs **járulék éves összege**, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján – a Htv. 39. § (11) és (12) bekezdésére figyelemmel – 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.39 §-ban foglalt egyéb rendelkezéseire, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. Így kell eljárnia a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő kötelezettnak is.

N) blokk Az éves innovációs járulék és a 2023. üzleti évre megfizetett járulékelőleg különbözete

153. sor: Ebbe a sorba kell beírni a 2023. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 150. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét**. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

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

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁵⁹.

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

A túlfizetés visszaigénylését, más számlára történő átvezettetését, a jogosult, az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű úrlapon kezdeményezheti.

O) blokk Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**¹⁶⁰ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összege.

¹⁵⁷ Inno. tv. 16. § (14) bekezdés

¹⁵⁸ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

¹⁵⁹ Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

¹⁶⁰ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

154. sor: Ebben a sorban ¹⁶¹a **mikro- és kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2023. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

1. Mikro- és kisvállalkozás (nem járulékköteles)
2. Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.(járulékköteles)

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kkv. tv-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

A mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál az innovációs járulék szempontjából Kkv. tv. valamennyi, vonatkozó előírását figyelembe kell venni, vagyis vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint, azt hogy valamely értékhatár meghaladása tartósnak tekinthető-e („kétéves szabály”).

Ha a beszámolási időszak (üzleti év) 12 hónapnál rövidebb, az adatokat évesíteni kell. A beszámolóval nem rendelkező társaság (pl. átalakulással létrejött jogutód) a minősítést az üzleti éve első napján a tárgyévi adatok figyelembevételével végzi el.

Azok az adózók, amelyek mindkét kódokában „2”-est jelöltek (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezettek, így az O) és a P) táblarészek megfelelő sorait is ki kell tölteniük.

Azok az adózók, amelyek a 2023. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2023. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 154. sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 154. sor b) rovatában), az O) és P) táblarészekben érték adatokat nem tüntetnek fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a 154. sor a) rovatban, az adóév első napjára vonatkozóan „1”-est jelöltek, de az azt követő üzleti év első napján (154. sor b) rovatot „2”-vel jelölt), akkor a 2371-EL-IN lap O) és P) táblarészekben adatot nem tüntethet fel.

A mikro- vagy kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno.tv. hatálya alá.

Figyelem! Ha külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerint telephelyének minősül, azonban a társasági adónak nem alanya (NY-03 lap 79. sor bejelölt), akkor a 154. sorban nem szerepelhet adat.

155. sor: Ebbe a sorba a 2023. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az M) tábla 150. sorában feltüntetett összeggel.

156. sor: E sor c) rovatában a 2023. üzleti évi működés naptári napjainak a számát az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ha az adózó külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerint telephelyének minősül, amely 2022.08.27-étől 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

¹⁶¹ Kkv. tv. 3. § (1) bekezdés

alá kerülés dátumától (általános esetben a 2022.08.27-től) az adóév végéig tartó időszak napjainak számát kell szerepeltetni.

157. sor: Ebben a sorban a **járadékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, aki a 156. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 155. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 155. sor és a 156. sor szerinti adat hányadosának, és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepel.

P) blokk Az innovációs járadékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járadékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” – járadékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően (háromhavonként) egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹⁶². Az itt bevallott járadékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.¹⁶³ Nem kell járadékelőleget bevallani és megfizetni az adózónak megszűnéskor, vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be.

158. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járadékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 157. sor szerinti adattal.

159.–200. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járadékelőlegek** a 158. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** 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 járadékelőlegeket azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs más bevalláson (pl.: 1929, 2029, 2129, 2229, 1829EUD, 1929EUD, 2029EUD, 2129EUD, 2229EUD, 2329EUD számú bevalláson) bevallott járadékelőlege. Nem lehet járadékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járadékelőleget¹⁶⁴.

Például: ha már a 2023. évben innovációs járadékfizetésre kötelezett adózó 2023 október elsejével végelszámolási eljárás alá kerül, akkor a 2023. május 31-éig benyújtott 2229. számú bevallásában a 2023.09., 2023.12., 2024.03. és 2024.06. hónapokra már bevallott járadékelőleg-összegeket. Ha a 2371-es bevallásba, a 158. sorba 5 400 e forint kerül, akkor annak 1/4-ed része (5400/4) 1 350 e forint. Az adózónak ez esetben a bevallása esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2023.12. hónaptól 2024.11. hónapig tartó – előlegbevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjára, **2024. év 11. hónapjára** írható be (**az előnyomott ezer forintra figyelemmel**) az **1350 e forint járadékelőleg**. (A 2024. év III. negyedévi járadékelőleg 1 hónap – június – tekintetében már lefedett előleggel, így a bevallásban már nem kell szerepeltetni.)

¹⁶² Inno. tv. 16. § (4)-(5) bekezdés

¹⁶³ Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

¹⁶⁴ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés utolsó fordulata

2371-EL-EN lap az energiaeellátók jövedelemadó-előlegének bevallásáról

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó alanya a Thtv.-nek és a soron kívüli eseményt követően tevékenységét nem szünteti meg.

Az adószámlán a T) blokkban teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Ha az adózó alanya az energiaeellátók jövedelemadójának, és adókötelezettsége keletkezett az elszámolási időszakban, a 2371-EL-EN lapon kell bevallania a jövedelemadó-előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.¹⁶⁵

Amennyiben az adózó **feldolgozóipari gyártói minőségben** alanya az energiaeellátók jövedelemadójának, a 2371-NY-03 lap 77. sorát „X”-szel kell jelölni és a 2371-EI-EN. lapot nem kell kitölteni.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a T) blokk utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni.

Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie. Ha a csoporttag nyújtja be a bevallását az energiaeellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

R) blokk Az energiaeellátók jövedelemadó-előlegkötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**¹⁶⁶ 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.

280. sor: Ebbe a sorba a 2023. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 2371-01-04 lap 100. sorában vagy a 2371-06-02. lap 100. sorában feltüntetett összeggel.

281.sor: Ebben a sorban a 2023. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

282. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 281. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 280. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 280. sor és a 281. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

S) blokk Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

285.-286. 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 280. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 280. sor adata legfeljebb 5 millió forint¹⁶⁷.

¹⁶⁵ Thtv. 8. § (2) bekezdés

¹⁶⁶ Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹⁶⁷ Thtv. 8. § (6) bekezdés

T) blokk Az energiaellátók jövedelemadó- előlegkötelezettségének bevallása

Ez a tábla szolgál a – jövedelemadó bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (havonta, illetve háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹⁶⁸. Nem kell jövedelemadó-előleget bevallani és megfizetni az adózónak megszűnésekor, vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be.

300. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 282. sor szerinti adattal.

301.–342. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – 12, illetve 4 adathelyen – szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 300. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegekben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek, vagy egytizenkettedek** tüntetendők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott jövedelemadó-előleget.

Például: ha 2023. évben az adózó végelszámolása 2023. augusztus elsején kezdődött, 2023. augusztus 30-ig benyújtotta a 2023.01.01-2023.07.31. közötti időszakra a V1 típusú/fajtájú bevallását, az előleg bevallási időszak 2023. 10. hónaptól 2024. 09. hónapig terjed. Havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2023. 12., 2024. 03., 06., és 2024. 09. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni, ha más bevallásban nem vallott ezekre az időszakokra előleget.

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.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 és 2.8 szakasza szerinti támogatásokról [2371-02-01, 2371-02-02, 2371-02-03]

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹⁶⁹ támogatásnak, a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁷⁰ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak¹⁷¹, továbbá Válságközlemény 2.1 és 2.8 szakasza szerinti támogatásnak minősülő kedvezmények összegét.

¹⁶⁸ Thtv. 8. § (6) bekezdés

¹⁶⁹ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹⁷⁰ 2022/2472/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

¹⁷¹ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

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 összeszámitásnál ezekre is tekintettel kell lenni az 1407/2013/EU rendelet 5. cikk (1) bekezdés alapján.**

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany 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 sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti egy és ugyanazon vállalkozásnak juttatott adórendszeren belüli (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. Az értékhatár a közúti áruszállítási tevékenységet végző vállalkozásnak (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) részére odaítélt támogatás esetén a 100 ezer euró.

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 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 benyújtási határidejét, 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

Az adóévet követően benyújtandó (2371 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 a bevallás benyújtásával érintett adóév mellett a megelőző két egymást követő adóévre is figyelemmel, ahol az összeszámítás kiindulásánál a 3. adóév mindig az aktuális adóév, valamint
- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét tekintve a bevallás benyújtása szerinti adóévet megelőző 2 adóévben

kell összeszámítani figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

A 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során továbbá 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 igénybevett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatás-tartalom, támogatáshalmozás

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

Figyelem, ha egy vállalkozás de minimis támogatást kíván igénybe venni egy olyan beruházáshoz, amelyhez egyébként más állami támogatásban is részesült (támogatáshalmozás), ekkor a más állami támogatás és a de minimis támogatás együttes összege nem haladhatja meg a csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget (nem kumulálható).

Magyarország esetében a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek¹⁷²:

- Dél-Alföld, Dél-Dunántúl - Baranya vármegye kivételével -, Észak-Alföld, Észak-Magyarország - Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye és Heves vármegye kivételével - és Pest tervezési-statisztikai régióban (Budapest kivételével) 50%;
- Közép-Dunántúl és Nyugat-Dunántúl tervezési-statisztikai régióban 30%,
- Baranya vármegyében, Borsod-Abaúj-Zemplén vármegyében és Heves vármegyében 60%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁷³.

¹⁷² 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

¹⁷³ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala vármegyében (Nyugat-Dunántúl) található, a bevallás időszakában 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 támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 2371. számú bevallásába a 30 millió forint adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió forint, valamint a 10 millió forint közvetlen támogatást.

A bevallásban szerepeltetendő támogatások

A bevallás 2371-02-01, 2371-02-02 és 2371-02-03 lapján kérjük feltüntetni valamennyi tárgyidőszaki, adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 2371-02-AKTAM lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás(ok) 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;
- 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. 17., 25., 38., 38a., 41., 53., 55. cikkei alapján vehető igénybe.

3) A 2022/2472/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, valamint bizonyos nem mezőgazdasági tevékenységeket vidéki térségekben folytató mikro-, kis- és középvállalkozásoknak beruházásainál (kkv-k),
- a mezőgazdaságban nyújtott környezetvédelmi támogatásnál,
- a mezőgazdasági üzemek és erdők területén található kulturális vagy természeti örökség megőrzésére irányuló beruházásoknál,
- a természeti katasztrófák által a mezőgazdasági ágazatban okozott károk orvoslásánál,
- mezőgazdasági és erdőalapú ágazatban nyújtott kutatásnál fejlesztésnél és innovációnál,
- 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 előbbiekhöz 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.

4) A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés 1) pontjában és a Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) 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 a **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.¹⁷⁴

A támogatást akkor vehető igénybe, amennyiben az adózó működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik és erről adóbevallásában nyilatkozatot tesz (2371-02-03. lap 82. sor).¹⁷⁵

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 adózási választás és nyilatkozat első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóévről, 2022. december 23-át követően benyújtott bevallásban, utoljára pedig a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott adóbevallásban tehető meg.¹⁷⁶

¹⁷⁴ Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés, Thtv. 18. § (16) bekezdés

¹⁷⁵ Tao. tv. 4. számú melléklet

¹⁷⁶ Tao. tv. 29/A. (113) bekezdés; Thtv. 18. § (19) bekezdés

Emellett az adózó választása és adóbevallásban benyújtott nyilatkozata szerint a Tao. tv. alapján **de minimis támogatásként igénybe vehető valamennyi kedvezmény igénybe vehető a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként.**¹⁷⁷ A választás és nyilatkozat **első alkalommal a 2022. adóévről 2022. december 23-at követően benyújtott adóbevallás** vonatkozásában¹⁷⁸, utoljára pedig a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott adóbevallásban tehető meg.¹⁷⁹ A Tao. tv. hatálya alá tartozó bármely csekély összegű támogatás alapján igénybe vehető kedvezményre vonatkozóan – ha teljesülnek az erre alkalmazandó feltételek – választhat az adózó, hogy a kedvezményt a Válságközlemény 2.1. szakasza alapján veszi igénybe¹⁸⁰. A Válságközlemény 2.1. szakasza alapján **2024. június 30-ig** vállalkozásonként összesen 2,25 millió euró támogatás ítéhető oda. A főszabálytól eltérően az elsődleges mezőgazdasági termeléssel foglalkozó vállalkozásoknak 280 ezer euró, és halászati tevékenységhez 335 ezer euró maximális támogatás ítéhető meg **2024. december 31-ig**¹⁸¹.

5) A Válságközlemény 2.8 szakasza szerinti támogatás

A Tao. tv. 30/K. § alapján a Válságközlemény 2.8 szakasz szerint nyújtott támogatásnak minősül a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás címén igénybe vett fejlesztési adókedvezmény¹⁸² összege.

2371-02-01 lap, adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról

A) blokk 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, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatások összegét kérjük ezer Ft-ban 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:

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹⁸³,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹⁸⁴,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹⁸⁵,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹⁸⁶,

¹⁷⁷ Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés

¹⁷⁸ Tao. tv. 29/A. § (110) bekezdés

¹⁷⁹ Tao. tv. 29/A. § (113) bekezdés

¹⁸⁰ Tao. tv. 29/A. § (109)-(110) bekezdés és (113) bekezdés, 4. számú melléklet

¹⁸¹ <https://tvi.kormany.hu/az-ukrajnai-orosz-invazio-okozta-gazdasagi-helyzettel-kapcsolatos-allami-tamogatasi-szabalyozas>

¹⁸² Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés k) pont, (20)-(35) bekezdés

¹⁸³ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

¹⁸⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁸⁵ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁸⁶ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye¹⁸⁷,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye¹⁸⁸,
- az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezmény¹⁸⁹.

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

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye¹⁹⁰,
- a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkenési leírásának kedvezménye¹⁹¹,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹⁹².

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

- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁹³,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület érték növelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁹⁴,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény¹⁹⁵,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél¹⁹⁶,

A Tao. tv. alapján a **Válságközlemény 2.8 szakasza szerinti támogatásnak** kizárólag a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás címén igénybe vett adókedvezmény minősül¹⁹⁷.

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 és a (31)-(32) bekezdésben 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 jogszabályhelyei¹⁹⁸ alapján azonban az adózónak lehetősége nyílik arra, hogy a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások esetében az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezmény¹⁹⁹ esetében válasszon, hogy az adott

¹⁸⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont, illetve, (8b) bekezdés

¹⁸⁸ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

¹⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, (31) bekezdés, Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, (15) bekezdés

¹⁹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁹¹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁹² Tao. tv. 22/A. §

¹⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

¹⁹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

¹⁹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

¹⁹⁶ Tao. tv. 30/G. §

¹⁹⁷ Tao. tv. 30/K. §

¹⁹⁸ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés, 29/A. (109) bekezdés; Thtv. 6. § (15) bekezdés, 18. § (16) bekezdés

¹⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont

kedvezményt de minimis támogatásként, vagy Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként veszi figyelembe.

Támogatástartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy a támogatás (adóalap-csökkentő tétel) összegének számbavételekor 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 támogatástartalom megegyezik magával a támogatás összegével.

Amennyiben az adózó az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap-kedvezményt a Thtv. alapján veszi igénybe, úgy a támogatástartalom a 2022. adóév esetében a Thtv. 7. § (1) bekezdés alapján 31%, a 2023. adóév esetében az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (6) bekezdése alapján 41%.

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

- 01. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikroállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel,²⁰⁰ adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) 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. 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 vehet figyelembe 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], és/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 a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap²⁰¹ 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].

²⁰⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

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

- 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 szabad vállalkozási zónában, településeken üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²⁰², 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 szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²⁰³, 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 adókedvezményét²⁰⁴ 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]. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.

2371-02-02 lap, adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásokról

- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény²⁰⁵ összegét, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], és/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 kedvezményt²⁰⁶, az adózás

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

²⁰³ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²⁰⁴ Tao. tv. 22/A. §

²⁰⁵ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²⁰⁶ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét²⁰⁷, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], és/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 támogatástartalmát.

15. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett előző-nei szolgáltatás²⁰⁸ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként az e) rovatban. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társaságiadó-alap csökkentéseként figyelembe vett műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap-csökkentés összegét általános csoportmentességi támogatásként a d) rovatban.²⁰⁹

17. sor: Itt kérjük megadni a 16. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

18. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társaságiadó-alap csökkentéseként figyelembe vett műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalapkedvezményt általános csoportmentességi támogatásként a d) rovatban.²¹⁰

19. sor: Itt kérjük megadni a 18. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

20. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társaságiadó-alap csökkentéseként figyelembe vett műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt általános csoportmentességi támogatásként.²¹¹

21. sor: Itt kérjük megadni a 20. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

2371-02-03 lap, adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi, továbbá a Válságközlemény 2.1 és 2.8 szakasza szerinti támogatásokról

24. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni, ha az adózó érvényesíti a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét²¹², az adózó választása szerint de minimis támogatásként [a), b) rovatok], és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) rovat].

²⁰⁷ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²⁰⁸ Tao. tv. 22/F. §

²⁰⁹ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés sz) pont, (26)-(29) bekezdések

²¹⁰ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés ty) pont, (26)-(29) bekezdések

²¹¹ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés x) pont, (26)-(29) bekezdések

²¹² Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés m) pont, (8b), (8d) bekezdések

- 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 csökkentésként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom²¹³. Figyelem! **A csoportos társaságiadó-alany tagjai ebben a sorban adatot nem szerepeltethetnek.**
- 27. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²¹⁴, de minimis támogatásként [a), b) rovatok], és/vagy a Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatásként [e) rovat].

A 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallások esetében a Tao. tv. 2022. december 24-től hatályos 7. § az (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 nyújtható²¹⁵.

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 és az azt módosító, vagy annak helyébe lépő 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 foglaltakra²¹⁶.

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

A Válságközlemény 2.1 szakasza szerinti támogatás igénybevétele esetén szükséges e lap 82. 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.
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként elszámolt, a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás címén igénybe vett fejlesztési adókedvezmény²¹⁷ összegét **Válságközlemény 2.8 szakasza szerinti támogatásként** [e) rovat]. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom is.

B) Adózói nyilatkozatok

²¹³ Tao. tv. 30/G. §

²¹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont

²¹⁵ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

²¹⁶ Tao. tv. 29/A. § (109) bekezdés; Thtv. 18. § (16) bekezdés

²¹⁷ Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés k) pont, (20)-(35) bekezdés

80. 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 2371-02-AKTAM lap D) blokk kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 2371-02-AKTAM lap D) blokk nem tölthető ki.

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

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

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

2371-02-AKTAM lap az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról

Ezen a lapon a C) táblában kérjük feltüntetni **a közvetlen**, adórendszeren kívüli támogatások ezer forintban meghatározott összegét a bevallás benyújtásának napját megelőző három adóévben, beleértve a bevallás benyújtásának napját is.

Felhívjuk a figyelmet, hogy ha a megelőző két társaságiadó-bevallása (pl.: 2171, 2271, 2129, 2229) 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.

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt kell szerepeltetni a hivatalos sportszervezetnek személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét.

Fontos, hogy adott esetben, ebben a táblázatban szerepeltetendő **a korai fázisú vállalkozásnál a kapott tőkebefektetés**, mely adórendszeren kívüli, közvetlen de minimis támogatásnak minősül.

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

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 igazgatói-, 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.

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).

2371-ONELL lap az önellenőrzésről

A bevallás önellenőrzése

A 2371-es 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 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.

Csoportos társaságiadó-alany kizárólag társasági adónemben (esetleg önellenőrzési pótlék adónemben) végezhet önellenőrzést.

Az **önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor** kizárólag a 2371-ONELL lap 15. sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.

Kérjük a vonatkozó „O” blokk kódkockájában jelölje „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ebben az esetben se feledje a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést („O”) jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 2371-ONELL-es 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 2371-01-02 lapjának 31., 34., 35., 36. soraiban írt adatok módosítására irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²¹⁸.

Az önellenőrzési pótlékot a bevezető rész „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” cím alatt ismertettek szerint kell kiszámítani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²¹⁹

Ez az összeg 215-ös adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

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 visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéshez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutakozó túlfizetéshez” elnevezésű **ATVUT17-es űrlapot** kell benyújtani.

09. sor: Ha az önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társaságiadó-kötelezettség változását ebben a **09. sorban kell jelölni**, tekintettel arra, hogy ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A. § (12) bekezdése alapján pótlékmentes. (A 09. sorban csak a b) rovat tölthető ki.) A sorba akkor kerüljön adat, ha a növekedési adóhitel adója az e téren kedvezményezett **beruházás miatt** módosul. Ha módosulás oka más, pl.: korrekciós tétel változása, akkor az adókötelezettség változását az első sorban kell kimutatni. Ez esetben a szabályozás nem biztosít pótlék-mentességet.

10. 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 ONELL. lap 01. és a 10. 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.

²¹⁸ Art. 57. § (3)

²¹⁹ Art. 57. § (1)

15. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés** esetén a 01- 10. sorok összegét.

A társasági adó más jogcímen történő módosítására az általános szabályok vonatkoznak.

nyilatkozat lap **2371-EUNY**

E a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésnek²²⁰ oka, hogy, az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 2371-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2371-EUNY lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A B) blokkban lévő 3-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel 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 gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

2371-04 lap, a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti kiegészítő nyilatkozat

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany csak abban az esetben töltheti ki, ha a 2371-A-03-R1 lap 01. sorában 4-es – a kiegészítő nyilatkozat választására vonatkozó – jel szerepel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok (csoportazonosító szám, csoporttag adószáma) kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). A kiegészítő nyilatkozat kizárólag a főlapon jelölt csoportos társaságiadó-alany által nyújtható be dinamikus lapként.

Ezt a lapot **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni** a társaságiadó-alany, abban az esetben, ha az adózó Tao. tv 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi²²¹ kötelezettséget választotta. A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A 2371-04 lap 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2023. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintban kell megadni.

²²⁰ Art. 195. §

²²¹ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

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 2371-04 lap 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”.

2371-05-KEASZ lap, kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez

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, a 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 lehetőséggel²²². **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. 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.

Az **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 az adatszolgáltatását.

Figyelemmel az előzőekben leírtakra, ha az adózó a 2371-01-01 lap 03. sorába nem írt adatot vagy nullát írt, a 2371-05-KEASZ lapot nem kell kitöltenie. Akkor sem kell a lapot kitölteni, ha nincs kapcsolt vállalkozása vagy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek között az adózó nem élt a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), x) pontjaiban nevesített jogcímeikkel.

A rendelkezés 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 beszerzés bekerülési értékének kétszeres összegét, vagy a karbantartás összegét b) rovat adata, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) 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 adata²²³.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C”, amely 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. Ebben az esetben az „A” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 30 egységet tüntethet fel. „B” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 10 egységet tüntethet fel. (ugyanezen elv szerint kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontokra vonatkozó kedvezmény kapcsolt vállalkozás(ok) részére történő átengedése esetén felmerülő adatszolgáltatást is).

²²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x) pontok

²²³ Tao. tv. 7. § (21), (27) bekezdések

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett, melyet a bevallás 2371-05-KEASZ, illetve a 2371-05-KAASZ számú lapjainak kitöltésével teljesíthet. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért a kedvezményezett adózó és a nyilatkozatot kiállító adózó egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01).

2371-05-KAASZ lap, kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez

- **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. 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.

Az **C) 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 az adatszolgáltatását.

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 felújítás, a vagyoni betét beszerzés bekerülési értékének 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 összeget.²²⁴

A 2371-05-KEASZ bevallási laphoz tartozó magyarázatban szereplő példa alapján „C” adózó, mint az „A” és „B” adózók a kapcsolt vállalkozása 100 egységet szerepeltet az a) rovatban, 7. § (1) bekezdés t) vagy ty) pontja szerinti összegként, a b) rovatban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) rovat külön soraiban, és a c) rovatban a kedvezményezett vállalkozások adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett, melyet a bevallás 2371-05-KEASZ, illetve a 2371-05-KAASZ jelű lapjainak kitöltésével teljesíthet. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért a kedvezményezett adózó és a nyilatkozatot kiállító adózó egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám:001).

²²⁴ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

2371-06-01 lap az IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményről, korrigált adózás előtti eredményről a 2023. üzleti év vonatkozásában

Figyelem! A csoportos társaságadó-alany esetén, a 06-01 lapokon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darabszáma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). A 06-01 lap kizárólag a főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújtható be dinamikus lapként.

A gazdálkodó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében - az IFRS-ekkel összhangban – a Sztv.előírásait köteles alkalmazni.

Ha bármely jogszabály speciális bemutatási, közzétételi kötelezettséget ír elő a gazdálkodó számára, úgy azt az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodó is megfelelően köteles alkalmazni.

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, ha soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségét a bevallás benyújtásával teljesíti, adófizetési kötelezettségének megállapításához az adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő, növelő tételekről a 2371-01-01, valamint a 2371-06-01 lap mellett az adófizetési kötelezettség megállapításához, 2371-06-02 lapot tölti ki, ha a bevallás időszaka az áttérés adóéve vagy az áttérést követő adóév. A Sztv. tv. 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.

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a 2371-NY-02 lap 40. sorában jelölik, hogy beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze.

- 1- IFRS-ek szerint készített beszámoló alapján adja be bevallását elszámolásként,
- 2- adatszolgáltatásként adja be ezeket a lapokat, a következő adóévtől fogja IFRS-ek alapján készíteni beszámolóját

A nyilatkozat nélkül a felsorolt lapok nem tölthető ki.

Fontos kiemelni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő gazdálkodó végelszámolás vagy felszámolás, illetve kényszertörlési eljárás alá kerül, akkor a végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás kezdő időpontjával a Sztv.szerinti éves beszámoló készítésére köteles, továbbá a végelszámolás és a felszámolás számviteli feladataira vonatkozó előírásokat kell alkalmaznia.²²⁵

Figyelem! A csoportos társaságadó-alany **tájékoztató adatként** a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A) blokk Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez kapcsolódó adatok

²²⁵ Sztv. tv. 114/F. §

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként a Sztv.szerint meghatározott adózás előtti eredményt²²⁶. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Ha a könyvvizetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvizetés (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 közölt euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni²²⁷. 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 rendelkeznek, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni²²⁸. 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 el²²⁹.
Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” jel kiírását.

02. sor: Itt kérjük feltüntetni a 03-11. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül.

03. sor: Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét²³⁰.

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 összegét²³¹. 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 összegét²³².

07. sor: Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét²³³.

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 összegét²³⁴.

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.

²²⁶ Sztv. tv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

²²⁷ Tao. tv. 18/A. § (3) bekezdés

²²⁸ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

²²⁹ Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

²³⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

²³¹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

²³² Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

²³³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

²³⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

szegét, ha a pénzmozgással, illetve eszközmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét a Sztv.36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni²³⁵.

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 tételeit²³⁶.

11. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást, az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesevésnek minősülő részesevés vonatkozásában nem alkalmazható [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, áttérési különbözet nélkül.

26. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont, illetve a Tao. tv. 18/D. § (7) és (8) bekezdései és a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét.²³⁷

28. sor: Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kifizetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét²³⁸.

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 tételeit²³⁹.

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összegét, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét²⁴⁰.

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 összeget²⁴¹.

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 összegét²⁴².

²³⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

²³⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

²³⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

²³⁸ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

²³⁹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

²⁴⁰ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

²⁴¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

²⁴² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

- 33. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változását az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve hogy a bejelentett részesedést a kivezetést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván [Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés h) pont].
- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a ± 01. – 02. + 25. sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint a Sztv.szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni, **kivéve Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján, a negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értéként kell beírni. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra (könyvvezetésre).
- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, **kivéve a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értéként kell feltüntetni. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra (könyvvezetésre).
- 43.sor:** Ebbe a sorban kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdés alapján **az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt,** előjelhelyesen feltüntetve.

Fontos, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévében (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdés alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik. Jogutód nélküli megszűnésnek számít, ha az adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, továbbá ha székhelyét külföldre helyezi át.²⁴³

2371-06-02 lap az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2023. üzleti év társaságiadóra, illetve, az energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatairól

A törvényi rendelkezéseknek megfelelő, az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, ha soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségének teljesítéséhez kitöltötte a 2371-06-01 lapot, a 2371-06-02 lapon adja meg azokat az adatokat, amelyekről a törvény az áttérés fokozatosságát biztosítva rendelkezik.

Ahogy a 2371-06-01 lap esetében, a 2371-06-02 lap kitöltésének is feltétele, hogy az adózó a 2371-NY-02 lap 40. sorában jelölje az IFRS-ek szerinti elszámolást (1-es kód), valamint az 2371-

²⁴³ Tao.tv.18/C.§ (18) bekezdés

NY-02 49. sorában jelölje, hogy a bevallás időszaka az áttérés adóévét követően melyik adóév, a jelölések nélkül a lap(ok) nem tölthetők ki.

Azoknak az adózóknak amelyek IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére már a 2020-as vagy 2021-es adóévben áttértek, ezt a lapot nem kell kitölteniük. Esetükben az áttérést követő adóév a 2021-es, illetve a 2022-es adóév volt, 2023-tól a bevallás kitöltésénél már nem kell alkalmazniuk az áttérés szabályait.

A lapot azoknak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak kell kitölteniük, amelyek a 2022-es vagy 2023-as adóévükben tértek át a nemzetközi standardok szerinti elszámolásra. (Más adózók ne töltsék ki ezt a lapot!)

2019.01.01-jétől a nyilvántartásait az IFRS szabályozás szerint vezető adózók is működtethetnek csoportos társaságiadó-alanyt, feltéve, hogy valamennyi csoporttag az IFRS szabályozás szerint vezeti nyilvántartásait.

Az energiaellátók jövedelemadó-jára vonatkozó további tudnivalók a 2371-01-04. lapnál olvashatóak.

C) blokk Fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód:101)

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 adóévét megelőző adóévi fizetendő adóját,²⁴⁴ akkor – a 2371-NY-02 lap 41. és 48. sorában tett jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévét megelőző adóévi évesített fizetendő adó összege (minimumadó). Kérjük, hogy a sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját. Ha az áttérés adóévét megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévét megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

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 adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni. 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. Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdése szerint, ha a csoportos társaságiadó-alany tagjának csoporttagsága az áttérést megelőző adóévben még nem áll fenn, az érintett csoporttagra vonatkozóan alkalmazni kell a Tao. tv. 18/D. § (7) és a (8) bekezdést, amelynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévét megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdése szerint arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni. Ez esetben a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelmet a csoportképviselő útján kell előterjeszteni.

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.

A **83-88. sorok** kitöltése akkor kötelező, ha az adózó a 2371-NY-02 lap 48. sorában 1-es, vagy 3-as jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 2371-NY-02 lap 41. sorában jelzettek szerint. A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis a 80. sor adata magasabb a 2371-06-02 lap 81. sorában szereplő 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

²⁴⁴ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés

adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.²⁴⁵

- 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 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 2371-01-01 lap 03., 04. 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 **minimum adó**²⁴⁶ 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.

D) A fizetendő energiaellátók jövedelemadója vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód:232)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 40. és 47. vagy 48. sorában tett jelölés mellett, ha a 2371-01-04 lapon az energiaellátók jövedelemadó kötelezettségére vonatkozó blokkot is kitöltötte.

- 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,²⁴⁷ akkor – a 2371-NY-02 lap 48. sorban tett 2-es vagy 3-as jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi évesített fizetendő adó összege²⁴⁸. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév 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.

Ha a csoportos társaságiadó-alany tagjának csoporttagsága az áttérést megelőző adóévben még nem áll fenn, az érintett csoporttagra vonatkozóan alkalmazni kell a Tao. tv. 18/D. § (7) és a (8) bekezdést, amelynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévet megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdése szerint arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni. A Tao. tv. 18/D (8) bekezdés szerinti kérelem a csoportképviselő útján terjeszthető elő.

²⁴⁵ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

²⁴⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

²⁴⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁴⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

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 adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni²⁴⁹.

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 összege.

Figyelem, a 103-107. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a 2371-NY-02 lap 48. sorában 2-es, vagy 3-as jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 2371-NY-02 lap 41. sorában jelöltek szerint.

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék jövedelemadójukat – vagyis a 100. sor adata magasabb a 2371-06-02. lap 101. sorában szereplő fizetendő 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 bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.²⁵⁰

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 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 2371-01-04 lap 102. sorának 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 ($\pm 103. \pm 104.$). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását. A több engedéllyel rendelkező, illetve a jövedelemadó-köteles tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a ($\pm 103. \pm 104.$) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget kérjük az a) rovatban szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni.²⁵¹

Az a kőolajterméket értékesítő kereskedő, amely általa külföldről beszerzett kőolajterméket értékesít Magyarországon, a vásárolt kőolajtermék értékesítésének árbevételét olyan arányban osztja meg²⁵² a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermék értékesítéséből származó árbevételre, amilyen arányt az összes, áruként beszerzett kőolajtermék beszerzési értékén belül a belföldről és a külföldről áruként beszerzett, és Magyarországon értékesített kőolajtermék értéke képvisel.²⁵³

²⁴⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

²⁵⁰ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁵¹ Thtv. 6. § (11) bekezdés

²⁵² Thtv. 6. § (11) bekezdése alkalmazásában

²⁵³ Thtv. 6. § (11a)-(11b) bekezdés

106. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 105. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni, **2022-es adóév esetén a 31 százalékos mértékű adó összegét, 2023-as adóév esetén a 41 százalékos mértékű adó összegét**, ha a 105. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, 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 **2022-es adóév esetén a 31 százalékos mértékű adó összegét, 2023-as adóév esetén a 41 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.

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

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**²⁵⁴ 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 a Tao. tv. 18/D. § (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet meg kell állapítani.

2371-06-03 lap az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társaságiadó-kötelezettségéről (adatszolgáltatás)

A lapot **kizárólag az átalakuló (bevallás típusa: A) és a következő adóévtől IFRS-ek szerinti elszámolásra áttérő adózó** (ide értve szit. szabályait alkalmazó adózókat is) töltsse ki. A lap kitöltéséhez a 2371-NY-02 lap 40. sorának megfelelő kitöltése szükséges (2-es kód).

141. sor: Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt**.

142. sor: Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt**.

143. 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.

144. sor: Itt kérjük feltüntetni a külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjel-helyes összegét.

²⁵⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

- 145. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a [2371-06-01 lap ±40b – 2371-06-03 lap 141b + 2371-06-03 lap 142b + 2371-06-03 lap (±143b) – 2371-06-03 lap (±144b)] sorok előjelhelyes egyenlegként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjelhelyes összegét.
- 146. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 2371-01-01. lap 08. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóévben leírt veszteségének összegét.
- 147. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2371-01-01. lap 09. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóalapját (±145 – 146.)
- 148. sor:** E sorba kell feltüntetni a 2371-01-01. lap 10. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét
- 149. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a 2371-01-01 lap 12. sorához leírtak szerint a társaságiadó-kedvezmények összegét.
- 150. sor:** Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 2371-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint.
- 151. sor:** Itt kérjük feltüntetni az előző adóévi adókötelezettséget (148. –149. –150. sorok) összegét.
- 152. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a 2371-01-01. lap 15. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.
- 153. sor:** Itt kérjük feltüntetni 2371-01-01. lap 16. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre tovább vihető különbözetet (a) rovat adata).
- 154. sor:** E sorba kell feltüntetni a 2371-01-01. lap 17. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.
- 155. sor:** Itt kérjük feltüntetni 2371-01-01. lap 18. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre tovább vihető különbözetet (a) rovat adata).
- 156. sor:** E sorba kell feltüntetni a 2371-01-01. lap 19. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Kárrendezési Alap részére teljesített befizetését.
- 157. sor:** Itt kérjük feltüntetni 2371-01-01. lap 20. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre tovább vihető csökkentés összegét (a) rovat adata).

2371-07 lap, fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a 2371-NY-03 lap 71. sorában nyilatkoztak a fejlesztési adókedvezmény érvényesítéséről, töltsék ki ezt a lapot a fejlesztési adókedvezmény részletes adatairól. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésben megvalósult beruházások üzembe helyezése. Ennek hiányában a kedvezmény nem vehető igénybe.

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe²⁵⁵. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2371-07-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

Figyelem! 2022. március 21-ét követően, a Tao tv. 22/B. § (1) bekezdés a)-j) pontjaiban szereplő jogcím utáni 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 valósítja meg²⁵⁶, tehát a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele valamennyi vállalkozás és vármegye esetében, hogy a megvalósuló beruházás induló beruházásnak minősüljön. Ezzel megszűnt az új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásra, a termék-diverzifikációt eredményező induló beruházásra, valamint az új eljárási innovációt eredményező induló beruházásra vonatkozó követelmény.

Amennyiben a jelenértéken legalább 110 millió eurónak megfelelő forintösszegű elszámolható költségű beruházás esetén a beruházáshoz igényelt összes állami támogatás meghaladja 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. § (1) bekezdés a) pontja szerinti településen a 41,25 millió eurónak, 25. § (1) bekezdés b) pontja szerinti településen a 24,75 millió eurónak, az 25. § (1) bekezdés c) pontja szerinti településen a 49,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget, továbbá ha kis- és középvállalkozás által Budapesten megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 8,25 millió eurónak megfelelő forintösszeget, akkor az adókedvezmény igénybevételéhez a Kormány - Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata szükséges²⁵⁷.

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 alkalmazhatóak²⁵⁸.

Figyelem! 2023. július 15-től fejlesztési adókedvezmény vehető igénybe a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén²⁵⁹. Az adókedvezmény átmeneti fejlesztési adókedvezménynek minősül, amely a Tao. tv. 22/B. § (6), (9), (15), (17), (19), továbbá a (21)-(25) bekezdésben foglaltak alapján vehető igénybe.

Az átmeneti fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a beruházás megkezdése előtt kérelmet nyújtson be az adópolitikáért felelős miniszterhez. Az így benyújtott kérelmet az adópolitikáért felelős miniszter legkésőbb 2025. december 31. napján veszi nyilvántartásba.²⁶⁰

²⁵⁵ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

²⁵⁶ Tao. tv. 22/B. § (1a) bekezdés

²⁵⁷ Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

²⁵⁸ Tao. tv. 29/A. § (101) bekezdés

²⁵⁹ Tao. tv. 4. § 25a. pont, 22/B. § (1) bekezdés k) pont, 165/2014. (VII.17.) Korm. r. 9.§ (3) bekezdés

²⁶⁰ Tao. tv. 22/B. § (21), (24) bekezdések

Az elszámolható költséget és az átmeneti fejlesztési adókedvezményt folyóáron kell meghatározni.²⁶¹

Ha az átmeneti fejlesztés adókedvezménnyel érintett beruházáshoz igényelt összes állami támogatás folyó áron meghaladja Budapesten megvalósított beruházás esetén a 150 millió eurónak megfelelő forintösszeget, Budapesten kívüli településen megvalósított beruházás esetén a 350 millió eurónak megfelelő forintösszeget, akkor az adózó az adókedvezményt az adópolitikáért felelős miniszter határozata alapján, a határozatban meghatározott feltételek szerint veheti igénybe. Az így lefolytatott eljárásban az adópolitikáért felelős miniszter utoljára 2025. december 31. napján határoz.²⁶²

Az adókedvezménnyel érintett beruházáshoz igényelt összes állami támogatás számításakor figyelembe kell venni az adózó és a független harmadik félnek nem minősülő személy által, a beruházásokhoz igényelt összes állami támogatás folyóáron számított értékét.²⁶³

Ha az átmeneti fejlesztés adókedvezménnyel érintett beruházáshoz igényelt összes állami támogatás folyó áron meghaladja Budapesten megvalósított beruházás esetén a 150 millió eurónak megfelelő forintösszeget, Budapesten kívüli településen megvalósított beruházás esetén a 350 millió eurónak megfelelő forintösszeget, akkor az állami támogatás nem haladhatja meg azt az összeget, amelyet az adózó bizonyíthatóan kaphatna az EGT-n kívüli harmadik államban végrehajtott nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházással egyenértékű beruházásért, és azt a minimális összeget, amely az átmeneti fejlesztési adókedvezményt igénybe vevő adózót arra ösztönzi, hogy a beruházást a kérelemben megjelölt helyszínen valósítsa meg.²⁶⁴

Amennyiben a beruházáshoz igényelt összes állami támogatás folyó áron nem haladja meg Budapesten megvalósított beruházás esetén a 150 millió eurónak megfelelő forintösszeget, Budapesten kívüli településen megvalósított beruházás esetén a 350 millió eurónak megfelelő forintösszeget, akkor Magyarországon, a vállalatcsoport vonatkozásában a Válságközlemény (85) bekezdése alapján megítélt támogatások együttesen nem haladhatják meg Budapesten megvalósított beruházás esetén folyóáron a 150 millió eurónak megfelelő forintösszeget, Budapesten kívüli településen megvalósított beruházás esetén folyóáron a 350 millió eurónak megfelelő forintösszeget²⁶⁵

Az adózó által igénybe vehető átmeneti fejlesztési adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg az igényelt összes állami támogatással együttesen, folyóáron a beruházás elszámolható költsége Budapesten 15 százalékának, Budapesten kívüli településen megvalósított beruházás esetén 35 százalékának megfelelő forintösszeget, azzal, hogy a beruházásra igénybe vehető összes állami támogatás mértéke nem haladhatja meg az elszámolható költségek 100 százalékát, figyelembe véve a részben vagy egészben ugyanazon elszámolható költségekhez kapcsolódó állami támogatásokra vonatkozó szabályokat.²⁶⁶

²⁶¹ 165/2014. (VII.17.) Korm. r. 9.§ (6) bekezdés

²⁶² Tao. tv. 22/B. § (25), (28) bekezdések

²⁶³ 165/2014. (VII.17.) Korm. r. 9.§(8) bekezdés

²⁶⁴ 165/2014. (VII.17.) Korm. r. 9.§(9) bekezdés

²⁶⁵ 165/2014. (VII.17.) Korm. r. 9.§(10) bekezdés

²⁶⁶ Tao. tv. 22/B. § (29) bekezdés

Az adózó nem veheti igénybe az átmeneti fejlesztési adókedvezményt attól az adóévtől kezdődően, amelyben a jogszabályban vagy hatósági határozatban megállapított kibocsátási határértéket jogerős határozattal megállapított módon túllépi, továbbá az igénybe vett átmeneti fejlesztési adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten köteles visszafizetni.²⁶⁷

Ebben az esetben a 2371-01-02. lap 37. sorát kell kitölteni. Csoportos társasági adóalany esetében a csoportszinten összesített adatokat ugyanebben a sorban, az érintett csoporttagra vonatkozó adatokat a 2371-A-03-R1. lap 37. sorában kell szerepeltetni.

Az átmeneti fejlesztési adókedvezményre vonatkozó rendelkezéseket az adózó választása szerint alkalmazhatja a 2023. július 15. napját megelőzően a 22/B. § (3) bekezdése alapján benyújtott bejelentésre, kérelemre, azzal a feltétellel, hogy a beruházás vonatkozásában a 22/B. § (21) bekezdése szerinti kérelmet az adópolitikáért felelős miniszterhez benyújtja és az igényelt átmeneti fejlesztési adókedvezmény összege nem haladhatja meg a 22/B. § (3) bekezdése alapján eredetileg igényelt fejlesztési adókedvezmény összegét²⁶⁸. Ezen rendelkezések alkalmazását a 2371-07. lap 04. sorában kell jelölni.

Az igénybe vett támogatás a Válságközlemény 2.8. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban nyújtott támogatásnak minősül²⁶⁹. Az adókedvezmény igénybevétele esetén kérjük a 2371-02-03. lap 29. sor e) rovatát is kitölteni.

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

01. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklisztából kiválasztani, hogy adatszolgáltatását, mely időszakban hatályos fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendelet alapján kívánja megtenni:

- 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.),
- 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).

02. sor: Ebben a sorban az 1. sorban kiválasztott kormányrendelethez kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklisztából kiválasztani.

A 206/2006 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás

²⁶⁷ Tao. tv. 22/B. § (33) bekezdés

²⁶⁸ Tao. tv. 29/A. § (116) bekezdés

²⁶⁹ Tao. tv. 30/K. §

07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló 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	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, alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló 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
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, illetve legalább 300 millió forint értékű közép vállalkozás által megvalósított beruházás 2022.01.01-től megkezdett beruházások esetén: jelenértéken legalább 50 millió forint értékű, kisvállalkozás által, illetve legalább 100 millió forint értékű közép vállalkozás 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
15**	nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás

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

****2023. július 15-ét követően nyilvántartásba vett és engedélyezett kérelmek esetén választható!**

03. 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 (végre esett 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 esett a kedvezmény igénybevételétől.
- 4 = Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.
- 5 = Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére, és azt igénybe veszi 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.

04. sor: Kérjük, hogy ebben a sorban jelölje, ha az átmeneti fejlesztési adókedvezményre vonatkozó rendelkezéseket a 2023. július 15. napját megelőzően a 22/B. § (3) bekezdése alapján benyújtott bejelentésre, kérelemre alkalmazza.²⁷⁰

B) blokk Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.²⁷¹

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).²⁷²

²⁷⁰ Tao. tv. 29/A. § (116) bekezdés

²⁷¹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

²⁷² 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban szükséges kiválasztani a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódját.

Az a) rovatban a 206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcímek, a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcímek jelölhetők. (egyéb jogcím esetén a rovatot kérjük üresen hagyni).

Területi kódok listája az adókedvezmény igénybevételéhez:

A **01-22-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a megfelelő tervezési-statisztikai régióban, kistérségben lévő települési önkormányzat közigazgatási területén megvalósított, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésében előírt, legalább **1 milliárd forint értékű beruházás esetén**.

Figyelem! Ha beruházását a 01-15. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 22-es kódot.

- 01. Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 02. Heves vármegye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 03. Nógrád vármegye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 04. Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 05. Hajdú-Bihar vármegye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 06. Jász-Nagykun- Szolnok vármegye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 07. Bács-Kiskun vármegye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 08. Békés vármegye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 09. Csongrád-Csanád vármegye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 13. Baranya vármegye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
- 14. Tolna vármegye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
- 15. Somogy vármegye (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**²⁷³ 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 vármegye
- 26. Bács-Kiskun vármegye
- 27. Békés vármegye
- 28. Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye
- 29. Csongrád-Csanád vármegye
- 30. Hajdú-Bihar vármegye
- 31. Heves vármegye
- 32. Jász-Nagykun-Szolnok vármegye
- 33. Nógrád vármegye
- 34. Somogy vármegye
- 35. Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye
- 36. Tolna vármegye
- 37. Egyéb**
- 38. Vas vármegye (Nyugat-Dunántúli régió)
- 39. Zala vármegye (Nyugat-Dunántúli régió)
- 40. Közép-Magyarországi régió I.

²⁷³ 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet 5. §

41. Közép-Magyarországi régió II.

42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A ** -gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendők a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A **40-es,** és a **41-es** területi kódok a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendők.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (vármegye/Budapest) az értéklisztából történő kiválasztással.

Figyelem! Ha beruházását egyidejűleg több vármegyében valósította meg, válasza a 69-es kódot.

50. Baranya vármegye

51. Bács-Kiskun vármegye

52. Békés vármegye

53. Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye

54. Csongrád-Csanád vármegye

55. Fejér vármegye

56. Győr-Moson-Sopron vármegye

57. Hajdú-Bihar vármegye

58. Heves vármegye

59. Jász-Nagykun-Szolnok vármegye

60. Komárom-Esztergom vármegye

61. Nógrád vármegye

62. Pest vármegye

63. Somogy vármegye

64. Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye

65. Tolna vármegye

66. Vas vármegye

67. Veszprém vármegye

68. Zala vármegye

69. több vármegye

70. Budapest

33. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a beruházáshoz/fejlesztési programhoz engedélyezett és igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát²⁷⁴. Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést szolgáló beruházás esetén a ténylegesen igénybe vehető adókedvezmény teljes összegét. (Az a) rovat a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén adatot nem tartalmazhat).

34. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken, az átmeneti fejlesztési adókedvezmény folyóáron számított összegét²⁷⁵. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken, az átmeneti fejlesztési adókedvezmény folyóáron számított összegét²⁷⁶.

²⁷⁴ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont

²⁷⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont

²⁷⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont

37. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** (kivéve a 09-es, és 14-es munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban²⁷⁷.

38. sor: Ha a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) **a 206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b) pont** szerint²⁷⁸ elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a) pont** alapján²⁷⁹ elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Ha a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik, e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es, és 14-es munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja szerinti**²⁸⁰, **a tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének megfelelő,** ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken és folyóáron (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Az alábbi **41-42. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd forint értékű beruházás,
- a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás,
- az adott beruházás bejelentésekor a Tao tv. 22/B. § (1) bekezdés i) pontjában szereplő, az akkor hatályos beruházási értékhatároknak megfelelő értékben kis- vagy közép vállalkozások által megvalósított beruházás
- jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás
- jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás, vagy
- nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű 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.

Figyelem! 2022. március 21-ét követően a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés **2022. március 20-ig hatályos k)** és l) pontja alapján már nem vehető igénybe fejlesztési adókedvezmény.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát²⁸¹.

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 bérköltséget²⁸².

²⁷⁷ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

²⁷⁸ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

²⁷⁹ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

²⁸⁰ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

²⁸¹ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont első fordulata; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont első fordulata

²⁸² 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont első fordulata; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont első fordulata

A következő **45-46. sorokban** csak a munkahelyteremtést szolgáló beruházások esetén kell adatot szolgáltatni.

45. sor: Itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban** a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévről benyújtandó bevallásban az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát²⁸³. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt, elszámolható költséget jelenértéken²⁸⁴. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014. Korm. r. 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 létszámát²⁸⁵. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelenértéken az előírt referenciárátával számított összegét.

2371-08 lap, az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatásról

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a 2371-NY-03 lap 72. sorában nyilatkoztak, hogy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás utáni adókedvezményt érvényesítenek, töltsék ki ezt a lapot. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

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.

Ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2371-08-as lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

D) blokk Üzembehelyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybevételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik a 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. §-a alapján.

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban) [176./2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont].

²⁸³ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a)

²⁸⁴ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b)

²⁸⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a vármegye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni [176./2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont].

- 50. Baranya vármegye
- 51. Bács-Kiskun vármegye
- 52. Békés vármegye
- 53. Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye
- 54. Csongrád-Csanád vármegye
- 55. Fejér vármegye
- 56. Győr-Moson-Sopron vármegye
- 57. Hajdú-Bihar vármegye
- 58. Heves vármegye
- 59. Jász-Nagykun-Szolnok vármegye
- 60. Komárom-Esztergom vármegye
- 61. Nógrád vármegye
- 62. Pest vármegye
- 63. Somogy vármegye
- 64. Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye
- 65. Tolna vármegye
- 66. Vas vármegye
- 67. Veszprém vármegye
- 68. Zala vármegye
- 69. több vármegye

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés e) pont].

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételeének üzleti évét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés b) pont].

E) blokk Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. szerint

120. sor: Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont].

121. sor: Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban) [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés b) pont].

122. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont].

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. § (1) bekezdése szerinti adókedvezmény esetén, a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többletköltség összegét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont]. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.

124. sor: Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét. [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés d) pont].

125. sor: Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát [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. § (5) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés g) pont].

127. sor: Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény beruházásonként számított összegét jelenértéken [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés c) pont].

128. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 176/2017 (VII.4.) Korm.r. 3. § (6) bekezdés h) pontja szerinti kezdeti primerenergia-igényt az a) oszlopba, és annak becsült javulása értékét a b) oszlopba kWh/m²/a mértékegységben [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés h) pont] Kérjük, hogy az értékeket két tizedesjegy-pontossággal adja meg.

2371-09 lap, Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről

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 darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

F) blokk Jogcímek

140. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **2371-01-01 lap 12. sor c) rovatában** feltüntetett – a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – adókedvezményt mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímen került igénylésre.

150-156. sorok: E sorok, az a) oszlopában kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 140. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható. Itt kérjük szerepeltetni az adott jogcímmel tartozó adókedvezmény összegét a b) oszlopban.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímekekre nyújtható támogatás:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - ae) képzéssel összefüggő feladatokra;
 - af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;
- b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére**
- ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,
 - bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - bf) képzéssel összefüggő feladatokra;
 - bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;
- c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek**
- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
 - ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;
 - cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;
- d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak**
- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - de) képzéssel összefüggő feladatokra,
 - df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;

dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestületnek (Magyar Olimpiai Bizottság)

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

Figyelem! A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére **az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek** - így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat - **támogatására.**

A Tao. tv. 22/C. § (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.²⁸⁶

2371-RNYIL lap, rendelkező nyilatkozatok összesített adatai

A társasági adó rendszerében az úgynevezett adófelajánlás intézménye lehetőséget biztosít a társaságiadó-alanyok számára a társasági adóról történő rendelkezésre.

Ezen a lapon a 2371-RNYIL-01, 2371-RNYIL-02 lapok összesített adata szerepel, amelyet a program számol, illetve az utalásra vonatkozó adatok, amelyet az adóhivatal tölt ki, ezért a lap az adózó által nem megnyitható és nem írható.

Figyelem! Az adó-felajánlás tekintetében a csoportos társaságiadó-alany csoportképviselője jár el.

Rendelkező nyilatkozatok kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról 2371-RNYIL-01 lap, Látvány-csapatsport támogatása

Figyelem a 2371-RNYIL-01 számú lap összegszerű adatait – a 2371. számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **Forintban kérjük feltüntetni.**

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 001). A Tao tv. 24/A.§ (19)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolást, valamint annak módosítását vagy visszavo-

²⁸⁶ Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

nását az igazolás kiállítója, nem az adózó, hanem pl.: az országos szakszövetségek - kizárólag a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldik meg a NAV részére. A NAV a részére megküldött igazolást a megtett rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel²⁸⁷.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszintű adatokat tüntesse fel.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve ha naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódockója” rovat kitöltését.

C) blokk 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 azonosítóját, valamint az igazolást kiállító szervezet adószámát.

D) blokk Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport támogatása Tao. tv.24/A. § (3) bekezdés b) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) blokk Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett szervezet részére történő utalandó (115. sor 87,5%-a), G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5 %-os kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A.§ (25) bekezdése alapján a Magyar Olimpiai Bizottság támogatása esetén, a kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett rész 1 százalékát, melyet a NAV a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utal. Ebben az esetben a 141. és 142. sor kitöltése nem szükséges.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét.²⁸⁸ **(számlaszám: 10023002-01780499-00000000)**

²⁸⁷ Tao. tv. 24/A.§ (21a) bekezdés

²⁸⁸ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány- csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).²⁸⁹

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok+[170.+...+175.] sorok b) rovat) összesített adatát.

G) blokk Jogcímek (F blokk 130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímmre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági 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,
- 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,

²⁸⁹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

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 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) versenyztetéssel 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 sportköztestületnek (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. § (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére **az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek** - így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat - **támogatására.**

A Tao. tv. 22/C. § (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.²⁹⁰

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról

²⁹⁰ Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

Filmalkotás támogatása

2371-RNYIL-02 lap, filmalkotás támogatása

Figyelem a 2371-RNYIL-02 számú lap összegszerű adatait – a 2371 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – *forintban* kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. előírásai szerint a felajánlás alapján teljesített átutaláshoz szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás. Az igazolást személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a nyomtatvány elküldésének napján kell megtörténnie.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve ha naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hónap, nap) és az „Eltérő üzleti év kódkocka” rovat „X”-szel történő kitöltését.

Abban az esetben, ha az adó-felajánlás a filmalkotás támogatására történik az igazolás benyújtása kötelező, kivéve a MNF Közhasznú Nonprofit Zrt. részére tett felajánlások esetén.

H) blokk 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 azonosítóját, valamint az igazolást kiállító adószámát.

I) blokk Adó-felajánlás

210-112. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

2371-SPBEJ-01 lap, bejelentés elő-, és utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról

Fontos, hogy a 2371-SPBEJ-01 számú lap összegszerű adatait – a 2371. számú nyomtatvány 2371-RNYIL-01, 2371-RNYIL-02 számú lapjaihoz hasonlóan – *Forintban* kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 001).

A Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése alapján az adózó az igénybe vehető adókedvezményhez a sport támogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül bejelenti a NAV részére. Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás

benyújtását követően járna le, akkor az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásban jelenti be az NAV részére. A sporttámogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényére vonatkozó bejelentés főszabályként továbbra is a SPORTBEJ nyomtatványon tehető meg. A bevallási lap kizárólag a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás** kifizetésére vonatkozik a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén. Ha az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük, a **2371-NY-03 lap 75. sorában** jelölje.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás keretében az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg a Tao.tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének legalább 75 %-át köteles szponzori vagy támogatási szerződés szerint a támogatás adóévében annak a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének befizetni, amely sportágát az adókedvezmény alapjául szolgáló támogatásban részesítette, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak köteles azt átutalni. A Magyar Olimpiai Bizottság részére nyújtott támogatás esetén az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a Magyar Olimpiai Bizottság részére köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében megfizetni.

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.

Az **A) blokkban** kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

- „1”-gyel, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve
- „2”-vel, ha a bejelentés utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik.

(B) blokk: 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) blokk: Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: A sorban a szerződés típusát kérjük szerepeltetni:

A 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 (sportiskolának), alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

16. sor: A sor a kiegészítő sportfejlesztési támogatásra utalt összeget tartalmazza **FORINTBAN**.

25. sor: A sorban a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát kell szerepeltetni.

Kérjük feltüntetni – a 31-32. sorokban –, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás.

31. sor: azon szervezet neve, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: azon szervezet adószáma, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: az a számlaszám, melyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adatszolgáltatásokat (2371-AH-01-01, 2371-AH-02-01, 2371-AH-02-02, 2371-AH-02-03 lapok) kizárólag azok az adózók töltsék ki, amelyek „A” (átalakulás) vagy „M” (megszűnés – csoportos társaságiadó-alanyok esetében) típusú bevallást nyújtanak be, és az átalakulást követően induló üzleti évükben az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére térnek át és adatszolgáltatási kötelezettségüket a 2371-NY-02 lap 43. sorában jelölték. Más adózók a lapokat hagyják üresen.

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparúzési adóalany) – az áttérés adóévet megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikusan, – adatot szolgáltat a NAV-hoz:

- a) az áttérés adóévet megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről,
- b) az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről²⁹¹.

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül²⁹².

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

²⁹¹ Htv. 40/M. §

²⁹² Art. 9. § g) pont

Figyelem! A 2371-AH-01-01-es, 2371-AH-02-01, 2371-AH-02-02, és 2371-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 2371-AH-01-01-es lapon valamennyi sor kitöltése kötelező (akár nullával is). A 2371-AH-02-01-es, és 2371-AH-02-02-es lapokon az A), D), E), F) blokkok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is). A B) és C) blokkot azok az adózók töltsék ki, akik a G) blokkot nem töltik ki, tehát **nem hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és nem biztosítók. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások, biztosítók a 2371-AH-02-02 lap B) blokkjába, valamint a 2371-AH-02-03 lap C) blokkjába kizárólag nullát írjanak (a B) és C) blokkokat ezeknek az adózóknak is ki kell tölteniük)** A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a G) blokkot töltsék ki a nettó árbevételükről.

Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a jelen adóév adatai alapján

2371-AH-01-01

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóév-ről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikusan, – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

- a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről (tehát 2023 évközben történő áttérés esetén a 2023-ban 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 összegéről (tehát 2023 évközben történő áttérés esetén a 2023. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2023. vagy 2024. évi) szabályok szerinti iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül.

Figyelem! A 2371-AH-01-01-es, 2371-AH-02-01, 2371-AH-02-02-es és 2371-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 2371-AH-01-01-es, 2371-AH-02-01-es, és 2371-AH-02-02-es lapok valamennyi **sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).**

Ezen a 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 soraiban az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló, az **adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

01. 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.

- 02. sor:** Itt kell szerepeltetni az Sztv.72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.
- 03. 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 topográfiajának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjnak [Htv. 52. § 51. pont].
- 04. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 05. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegét.
- 06. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegét, ha az így elszámolt az értékesítés nettó árbevételét növelte.
- 08. 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.
- 09. 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 társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. törvény 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 könyvvezetési 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 könyvvezetési 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 könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján nyilvántartott fizetett kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 22. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai eredmény összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 23. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai ráfordítás összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 24. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott nettó működési költségek összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

2371-AH-02-01 lap, adatszolgáltatás az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

A) blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege²⁹³

- 01. 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 – nettó árbevétel összege [2371-AH-02-01 lap (15a + 50a) – 2371-AH-02-02 lap 75a].

²⁹³ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

- 02. 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. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a sort nullával töltsék ki.
- 03. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket – más standardok az IFRS 15 szerinti bevételként rendelnek elszámolni. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a sort nullával töltsék ki.
- 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 tevékenységekből származó – az IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. A sorban kérjük a 02.+03.+04. sorok előjelhelyes összegét beírni.

B) blokk: Bevételt növelő tételek²⁹⁴

Felhívjuk a figyelmet, hogy ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az IFRS 15 által monetáris csereként definiált, azonos termékek cseréje az elcsereált 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– 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) ellenérték az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 33. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. bekezdése szerint a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az– a magyar számvitelt alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében– bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.

²⁹⁴ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

- 34. sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IFRS 15 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Ha az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 35. sor:** Az IFRS-ek rendszerében ügynöki viszonyban a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv.szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően– csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetkor 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. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. A pénzügyi lízing olyan ügylet, amely lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
- 41. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződéseket 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 című standard szerinti biztosításként a biztosítási szerződésből kapott bevétel. Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződések-ből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.
- 43. sor:** 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 - összeg (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt vagy nem számolhat el.
- 50. sor:** A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

2371-AH-02-02 lap, Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

C) blokk: Bevételt csökkentő tételek²⁹⁵

Felhívjuk a figyelmet, hogy ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 55. sor:** A jogdíj. A Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A Htv. szerint hatályos jogdíjfogalom szerint 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]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(3) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevétellel lehessen csökkenteni
- 56.sor:** Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összege kerül.
Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből.
- 57. sorban** kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből a **58.–59.** sorokban a regisztrációs adó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.

²⁹⁵ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

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 jelentősfinanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatni a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparüzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.

61. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti **ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – 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)²⁹⁶

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, 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 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, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.

83. sor: Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.

²⁹⁶ Htv. 40/F. §

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 árbevétel 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 könyv szerinti értékét.

86.sor: A 84. és 85. sorból az az érték, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már elábé-ként figyelembe vett. Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk értékéből és a nem szokásos kereskedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben ELÁBÉ-ként már figyelembe vett.

100.sor: Az eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (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). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

E) blokk: Anyagköltség²⁹⁷

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 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 árbevétel.

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). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

F) blokk: Közvetített szolgáltatások értéke²⁹⁸

²⁹⁷ Htv. 40/G. §

²⁹⁸ Htv. 40/H. §

130. sor: Az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett, egyébként – 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).

2371-AH-02-03 lap, adatszolgáltatás az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

G) blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételének meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D. § illetve a 40/E. § rögzít. A 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételének meghatározása során. Ez kiegészítésre kerül, a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tételekkel. Ennek megfelelően a 150-159. sorokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. sor csak a biztosító, míg az 169. sor csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

2371-A-01 lap, az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki!

A lap kitöltésének feltétele a 2371-NY-02 lap 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Sztv.szerinti beszámolót készítő adózók a 2371-01-03 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „-” előjel feltüntetését!

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, a 2371-A-01-es lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a nem 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 regisztráció 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 abban az esetben kérjük kitölteni, ha az árbevétel nem tartalmazza a 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 ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a tárgyévben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó, valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (a gyógyszerforgalomba 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 abban az esetben 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 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 állományváltozása, a tárgyévi nyitó és záró értékek különbségét.

08. sor: Egyéb működési bevétel

A működési bevételekből az árbevételnek nem minősülő bevételeket kell szerepeltetni ebben a sorban. Elsősorban a kapott támogatások, kártérítések, egyéb megtérülések tartoznak ide.

09. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételében nettó módon számolta el a gazdálkodó.

10. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás – kivéve a közvetített szolgáltatások költsége

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagjellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 20. sorba kizárólag a **közvetített szolgáltatások költségén kívüli**, egyéb költségeket kell összesítetten beírni.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az igénybevett (vásárolt) és egyéb szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni. A 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).

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak
- bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja
- készletek tárolásáért fizetett díjak
- faktoring díjak
- váltóleszámitolás költségei.

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 09., illetve 10. sorban kérjük megadni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem 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 kereket 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, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, a munkaerőpiacra lépők, a kutatók stb. esetében).

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét. Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a bérjárulékok, a nyereségadók és a társaságiadó-ráfordítás kivételével.

45. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járom) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételként elszámolt összeget.

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 az IFRS 9 Pénzügyi

instrumentumok című 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 az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

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, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

61. sor: Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és költségeinek egyenlege

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és ráfordításainak a kiemelt tételekben (55., 56., 57. és 59. sorok) nem tartozó, fennmaradó részét kell szerepeltetni ebben a sorban, nettó módon, a bevételeket és ráfordításokat egyenlegezve.

2371-A-02 lap a pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki! A lap kitöltésének feltétele a 2371-NY-02 lap 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Sztv.szerinti beszámolót készítő adózók a 2371-01-03 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

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

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén, az 2371-A-02-es lapon nem csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám megjelenítése mellett, az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriákba sorolandó.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Immateriális javak 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 azokat a fizikai eszközök fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, ha azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.

03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.

04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.

05. sor: Egyéb befektetett eszközök E sor b) rovatában kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni

- az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című 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 IAS 11 Beruházási szerződések standard, illetve a IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét,
- az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

06. sor: Készletek 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 sor b) rovatában** kell feltüntetni azon az 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 bevallás 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 IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés 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 bevallás 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 a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.
- 11. sor: A 10. sorból - készpénz 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 (ázióként elszámolt összeg.) E sor b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.
- 26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek E sor b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.
- 27. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől) E sor b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.
- 28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök E sor b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. Amennyiben a tulajdonos pénzügyi intézmény, akkor a hitel tartozást a 27. sorban kell feltüntetni. E sorban feltétlenül jelölendő 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 kölcsönök és egyéb kötelezettségek E sor b) rovatában** kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kölcsönök és egyéb kötelezettségek értékét, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot. Amennyiben a tulajdonos pénzügyi intézmény, akkor a hitel tartozást a 33. sorban kell feltüntetni.
- 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) blokk 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 az 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, az adóévre jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés (nem pedig az adóévben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból - értékpapírok E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok összegét.

53. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenteni szükséges.

54. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a **működési eredményben elszámolt állami támogatások** összegét. Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top up támogatása.

2371–A-03 lap, Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről

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 összegéről²⁹⁹ szóló Nyilatkozatát a csoportos társaságiadó-alany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja³⁰⁰. **A csoportképviselő** a többi csoporttagtól átvett, és a saját nyilatkozatban feltüntetett adatokról; melyek

- a Tao. tv. 6. § (1) - (2a), (5) - (10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerinti egyedi adóalap **(B) blokk (b) rovat előjelhelyes** adata),
- valamint csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adó összege **(B) blokk (c) rovat** adata,

az adóbevallásában csoporttagonkénti bontásban adatot szolgáltat .

Ha a csoporttag az adóhatóság 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 tesz³⁰¹.

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 adó-alapját 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 között ügyletek esetén a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti³⁰².

A csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadóak³⁰³.

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

²⁹⁹ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

³⁰⁰ Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

³⁰¹ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

³⁰² Tao. tv. 6. § (13) bekezdés

³⁰³ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani³⁰⁴ (a B) blokk (b) rovat pozitív adata). Az így megállapított egyedi adófizetési kötelezettség összegeket a **B) blokk (d) rovatában** kell szerepeltetni.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó számított adó összegéről a B) blokk (e) rovatában.

Figyelem! A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagoknak is alkalmazni kell a minimumadó kötelezettséget³⁰⁵, illetve a kimentési lehetőséget³⁰⁶, 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 venni³⁰⁷.

A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjesztendő elő.³⁰⁸

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 darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

2371-A-03-R1 lap, részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adókötelezettségéhez, továbbá egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéhez

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 darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

A részletező lapok száma megegyezik a 2371-A-03 lapon szerepeltetett csoporttagok számával.

Figyelem! Ha a 01. sorban, a csoporttagra vonatkozóan a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerint nyilatkozat tétel jelölt, akkor a 2371-04 lap kitöltése (a 4-es jövedelem-(nyereség) minimum jelölésű csoporttagonként) kötelező:

A) blokk 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 a bevallás benyújtásával.³⁰⁹

³⁰⁴ Tao. tv. 24. § (3) bekezdés

³⁰⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

³⁰⁶ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

³⁰⁷ Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdés

³⁰⁸ Tao. tv. 18/D. § (11) bekezdés

³⁰⁹ 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 rendelkezéseket³¹⁰. **Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 02. sor kitöltése kötelező!**

2-vel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja³¹¹ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot³¹²,

3-mal, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja³¹³ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot³¹⁴, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti³¹⁵ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,

4-gyel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja³¹⁶ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti³¹⁷ 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 kár³¹⁸ sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételenek 15 százalékát.

02. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására³¹⁹, 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 kötelezett³²⁰,

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 ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 03., vagy a 04-05. sorokat!),

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

³¹⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

³¹¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

³¹² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

³¹³ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

³¹⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

³¹⁵ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

³¹⁶ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

³¹⁷ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

³¹⁸ Tao. tv. 6. § (6) bek. c) pont, (10) bekezdés

³¹⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

³²⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

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 igazgatóság részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban, abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 04. sort kitöltötte.

Figyelem! Csoportos társaságiadó-alany esetében a 2371 főlapján a D) blokkban, a jövedelem-(nyereség) minimum kódkockában nem szerepelhet adat.

B) blokk Adókötelezettségre vonatkozó adatok, illetve egyes kedvezmények nem cél szerinti felhasználása esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összege

Ebben a táblarészben kérjük **csoporttagonként** szerepeltetni az adókötelezettségre, az építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettségre, a kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő összegére vonatkozó jelölt adatokat, mely adatok feltüntetése során a 2371-01-es lapok azonos soraira vonatkozó kitöltési útmutató magyarázatát kell figyelembe venni.

A táblarészben kérjük még feltüntetni azt a csoporttagság időtartama alatt felmerült, a lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt (feloldott), illetve a lekötött tartalék jogdíjbevételekre/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésre fel nem használt (feloldott) összegéhez kapcsolódó társasági adó, és késedelmi pótlék összegét.

23. sor: Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét (06-01 lap 40.sora). 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 a Sztv.szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Kérjük e sor c) rovatában jelölje az adózás előtti eredményt vagy az IFRS-ek szerinti éves beszámolót összeállító adózók esetében a korrigált adózás előtti eredményt.

24. sor: Kérjük, ebben a sorban, a c) rovatban jelölje az adózás előtti eredményt vagy a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a b) rovatban feltüntetni

25. sor: Kérjük, ebben a sorban szerepeltetni a c) rovatban az adózás előtti eredményt vagy a korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a b) rovatba beírni.

26. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem összegét.

27. sor: Itt kérjük a c) rovatban jelölni az adóalap összegét, a b) rovatban pedig a jövedelem-(nyereség-) minimum összegét.

28. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a csoporttagra jutó számított adó alapján igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény összegét, a b) rovatban az energiahatékonysági adókedvezmény összegét.

29. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

30. sor: Itt kérjük feltüntetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C. § szerinti elengedési kedvezményét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

31. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a Kárrendezési Alap részére teljesített befizetés összegét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

32. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2021-2022. év(ek) építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettség összegét.

33. sor: Kérjük ebben a sorban feltüntetni a c) rovatban a Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő kis- és közép vállalkozások adókedvezményeinek összegét, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét a b) rovatban

34-35. sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2023. adóévben, a bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét³²¹.

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 34. és 35. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 34. sorban szerepeltetendő adatok.

36. sor: E sor 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 jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévéét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/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 jogdíjbevétele/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 36. sor a) rovatában feltüntetni.

37. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a 2023. július 15-től igénybe vehető, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés k) pontjához kapcsolódó visszafizetendő átmenti fejlesztési adókedvezmény összegét, a b) rovatban pedig az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét.³²²

38. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a 2023. december 31. napját megelőző napon bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedéshez kapcsolódó, a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig történő utólagos bejelentés összefüggésében a részesedés független felek által alkalmazandó piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. december 31-én fennálló nyereségjellegű különbözetének 20 százalékát, mint adóalapot. A **c) rovatban** az adóalapra jutó társasági adó összegét kérjük szerepeltetni.³²³

³²¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; (15)-(15a) bekezdés, 29/I. § (5) bekezdés

³²² Tao. tv. 22/B. § (33) bekezdés

³²³ Tao. tv. 29/A. § (119)-(123) bekezdés

C) Egyéb, tájékoztató adatok a csoporttagra vonatkozóan

50. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a csoporttag – főtevékenységként nyilvántartott – TE-ÁOR számát.

Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján (2371-ATP-01, 2371-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/e/ef/ef8/ef8e068c1d559b301ce53d14001efd4.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**³²⁴ benyújtott társaságiadó-bevallásokban az NGM rendelet 8/A. § alapján **adatot szolgáltatni a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben.**³²⁵ **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.

Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez az adózóknak a 2371-ATP-01 és a 2371-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 adózókat³²⁶, továbbá azokat, akik a nyilvántartási kötelezettség alól az NGM rendelet 1. § (2) bekezdés a), b), c) vagy d) pont alapján mentesülnek. Ugyanezen szakasz e), f) és g) pontjával érintett adózóknak **nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettsége, kivéve, ha a két utóbbi az NGM rendelet 1. § (5)-(6) bekezdése alapján mégsem mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól.**

³²⁴ Tao. tv. 29/A § (104) bekezdés

³²⁵ Tao. tv. 18. § (5)

³²⁶ NGM rendelet 1. § (1) bekezdés

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 pénzeszközátadás és -átvétel ügyleteket, valamint a független féltől származó költségek haszon nélküli továbbterheléseit részleges adatszolgáltatási kötelezettség terheli³²⁷.

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 venni³²⁸.

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 forintot - 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 érvényesítenének³²⁹.

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.

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 csökkenéseként 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

³²⁷ NGM rendelet 1. § (1) bekezdés

³²⁸ NGM Rendelet 1. § (2) bekezdés e) pontja

³²⁹ NGM rendelet 8. § (1) bekezdés

elszámolt összeg még nem ellentételezte³³⁰.

A csoportos társasági adóalany tagjai az **adatszolgáltatási kötelezettségüket a csoportképviselő útján teljesítik**³³¹. 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 adóalapját³³².

2371-ATP-01

A 2371-ATP-01-es lapon kell adatot szolgáltatni az ügyletre vonatkozó általános adatokról.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 2371-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 megnevezését³³³ az alábbi lista alapján.

1 = bérgyártás végzése

2 = bérgyártás igénybevétele

3 = szerződéses gyártás végzése

4 = szerződéses gyártás igénybevétele

5 = szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése nem a vállalkozó entitásnak minősülő kapcsolt vállalkozás felé történő számlázással

6 = szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése független fél felé történő számlázással

7 = ügynöki forgalmazás végzése

8 = ügynöki forgalmazás igénybevétele

9 = bizományosi forgalmazás végzése

10 = bizományosi forgalmazás igénybevétele

11 = korlátozott kockázatú forgalmazás végzése

12 = korlátozott kockázatú forgalmazás igénybevétele

13 = szolgáltatás nyújtása, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban rutinentitásként karakterizálható

³³⁰ Tao. tv. 18. § (10) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 18. § (10a) bekezdés

³³² Tao. tv. 18. § (10b) bekezdés

³³³ NGM rendelet 8/A. § (2) bekezdés

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 – újrászabályozott – 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, transzferárzási 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 teljesskörűen, 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 licencgyártó, 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, üzlet rész vétele és eladása az „50. üzletág vagy részesedés átruházása, átszervezéshez kapcsolódó más eseti ügylet” besorolásba eshet. Más értékpapír vétele, eladása, valamint értékpapír kölcsönadása, kölcsönbevétele egyéb ügyletnek minősülhet.

Ha az ügylet egyébként **mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól**, azonban mégis **adatszolgáltatási kötelezettség terheli**, úgy kérjük a **c) rovatban feltüntetni a mentesülés okát** az alábbi lista alapján.

- 1 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) a) pontja alapján mentesül
- 2 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) b) pontja alapján mentesül
- 3 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) c) pontja alapján mentesül
- 4 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) d) pontja alapján mentesül

A c) rovat „1”, „3” és „4” jelölése esetén az adatszolgáltatás kizárólag az NGM rendelet 8/A. § (2) és (3) bekezdés a)-d) pontja szerinti adatokra terjed ki, azaz ebben az esetben a 2371-ATP-01. lap 1. és 2. sorai, továbbá az 2371-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.

2. sor: Ebben a sorban az ügyletre legjellemzőbb **TEÁOR kódot** kell feltüntetni, ha az 1. sorban 1–16. vagy 53. kód szerepel.³³⁴

³³⁴ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés a) pont

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 ügyletkez kapcsolódó kódot, amely nem feltétlenül szerepel az érintett felek bejegyzett tevékenységei között.

A gyártás, forgalmazás és szolgáltatások tárgya tehát a kapcsolódó TEÁOR-kódokkal fejtendő ki. Erre példák lehetnek:

1. szerződéses gyártóként csokoládé gyártása esetében a 3., 5. vagy 6. ügylet és a „10.82 Édesség gyártása” TEÁOR-kód;
2. ingatlanbérlet esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint a „68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” TEÁOR-kód;
3. gépek (kezelőszemélyzet nélküli) bérbeadása, bérbevétele esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint például a „77.39 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése” TEÁOR-kód;
4. közúti fuvarozás esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint a „49.41 Közúti áruszállítás” TEÁOR-kód;
5. menedzsmentszolgáltatásnál a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint például a „70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás” TEÁOR-kód;
6. csomagolóanyag-gyártóüzem ipari folyamatainak mérnöki tervezése esetében a 13–16. közötti egyik szolgáltatás, valamint a „71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás” TEÁOR-kód

adható meg.

3. sor: Ebben a sorban a kiválasztott **szokásos piaci ár-megállapítási módszer** Tao. törvény 18. § (2) bekezdése szerinti megnevezésének kódokockáját kell szerepeltetni³³⁵ 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 szerepel³³⁶.

- 1 = üzemibevétel-arányos üzemi eredmény
- 2 = üzemiráfordítás-arányos üzemi eredmény

³³⁵ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés e) pont

³³⁶ NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés a) pont

3 = árbevétel-arányos üzemi eredmény

4 = bruttó árres (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**³³⁷. 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 szerepeltetni³³⁸.

7. sor: Ebben a sorban a 4. sorhoz kapcsolódó, a tesztelt fél esetében alkalmazott **számviteli sztenderdet** kell kiválasztani³³⁹.

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 árképzési 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 listából³⁴⁰:

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**³⁴¹. 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 szerepeltetni³⁴².

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 veszik³⁴³.

³³⁷ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés a) pont

³³⁸ NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés a) pont

³³⁹ NGM rendelet 8/A. § (5) bekezdés

³⁴⁰ NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés b) pont

³⁴¹ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés b) pont

³⁴² NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés b) pont

³⁴³ NGM rendelet 8/A. § (5) bekezdés

1 = magyar számviteli szabályok

2 = nemzetközi számviteli sztenderdek (International Financial Reporting Standards, IFRS)

3 = az Amerikai Egyesült Államok általánosan elfogadott számviteli elvei (United States Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP)

4 = egyéb számviteli szabályok

12. sor: Ebben a sorban a **hitel, kölcsön, pénzügyi lízing, kezesség, garancia vagy cash-pool ügylet** esetén (vagyis az 1. sorban 25-32., 35. vagy 36. kód szerepel) a **referencia kamat megnevezését**, vagy **fix kamat** esetén ennek jelölését kell szerepeltetni, amennyiben a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer az összehasonlító árak módszere, azaz az ATP-01. lap 3. sorában az „1”-es kód szerepel³⁴⁴.

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**³⁴⁵. 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 szerepeltetni³⁴⁶.

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 szerepeltesse³⁴⁷. 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**³⁴⁸.

³⁴⁴ NGM rendelet 8/A. § (4) bekezdés c) pont

³⁴⁵ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés c) pont

³⁴⁶ NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés c) pont

³⁴⁷ NGM rendelet 8/A. § (6) bekezdés d) pont

³⁴⁸ NGM rendelet 8/A. § (7) bekezdés d) pont

2371-ATP-KV

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a 2371-ATP-KV lapon nem a csoportszintű, hanem a csoporttagokra lebontott egyedi adatokat kérjük feltüntetni. A csoportazonosító szám megjelenítése mellett az egyedi adószámot is kérjük a lapon szerepeltetni.

B) blokk

30. sor: Ebben a sorban kell jelölni, hogy hányas számú ATP-01-es laphoz kapcsolódóan tölti ki ezt a mellékletet. Míg egy ügylethez kapcsolódóan az ATP-01-es lapból csak egy tölthető ki, addig az ATP-KV lapból - egy ügylethez kapcsolódóan - több lap is kitölthető.

C) blokk: A kapcsolott vállalkozásokkal, vagy szerződött magánszeméllyel összefüggő adatok.

40-54. sor: Ezekben a sorokban a kapcsolott vállalkozásokkal, szerződött magánszeméllyel összefüggő adatokat szükséges megjeleníteni.

Az **a) rovatban** a kapcsolott vállalkozások, vagy a szerződött magánszemélyek nevét, a **b) rovatban** a kapcsolott vállalkozás adószámát, vagy a szerződött magánszemély adóazonosító jelét kell szerepeltetni.

Ha a kapcsolott vállalkozás magyar adószámmal nem rendelkezik, úgy a **c) rovatban** ki kell választani a lenyíló listából a megfelelő országkódot, és a **d) rovatban** a kapcsolott vállalkozás külföldi adószámát, ennek hiányában nyilvántartási számát kell feltüntetni³⁴⁹. Magyar adóügyi illetőség esetén országkód kiválasztására nincs szükség.

Az **e) rovatban** az ügylet felek között tárgyévben ténylegesen elszámolt nettó – forintban meghatározott - ellenértékét kell szerepeltetni³⁵⁰. 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 szerepeltetni³⁵¹ (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.

³⁴⁹ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés b) pont

³⁵⁰ NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés c) pont

³⁵¹ NGM rendelet 1. § (4) bekezdés

Ha a szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése független fél felé történő számlázással történik (6. ügyletmegnevezés), akkor az ügylet értéke nem a független félnek számlázott összeg, hanem az, amely ebből a gyártási tevékenységért a gyártó adózót illeti. Például, ha a független fél felé kiszámlázott összeg 180, a gyártás összes üzemi ráfordítása 100, az alkalmazott, szokásos piaci tartományba eső haszonkulcs 10%, és így a gyártó által a csoport vállalkozó entitásának továbbadott összeg 70, akkor e szerződés gyártási ügylet ellenértéke $100 \cdot (1 + 0,1) = 110$. 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 adóalapmódosítás mértékét kell szerepeltetni³⁵². Ha az itt szereplő összeg bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni. Az adatokat ezer forintban kérjük szerepeltetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁵² NGM rendelet 8/A. § (3) bekezdés d) pont