

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 24251 JELŰ BEVALLÁSHOZ

A társaságiadó-előlegről, az innovációs járulékelőlegről, az energiaellátók jövedelemadó-előlegéről, valamint a növekedési adóhitelről a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá a társaságiadó-előlegről az átalakulással létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók részére

ÁNYK¹

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók.....	2
1. Mire szolgál a 24251 jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	2
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?.....	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?.....	5
8. Mik a jogkövetkezmények?	5
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?.....	6
10. További információ, segítség	6
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	7
II. Részletes tájékoztató	7
Társaságiadó-előleg.....	7
Innovációs járulékelőleg	8
Energiaellátók jövedelemadója	9
Növekedési adóhitel.....	9
Az IFRS-ekre áttérő adózókkal kapcsolatos szabályok átalakulás esetén	10
A főlap kitöltése	10
A társaságiadó-előleg bevallása.....	12
Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása	14
Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása.....	16
A növekedési adóhitel bevallása	18

¹ Kizárólag az Általános Nyomtatványkitöltő programmal tölthető ki.

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 24251 jelű bevallás?

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

2. Kire vonatkozik?

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

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

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A nyomtatványt **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).

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

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

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

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A 24251 jelű 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 \(ÁNYK\)](#)

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Bevallási határidők

Általános esetben az átalakulás napjától számított 30 napon belül².

Növekedési adóhitel esetén,

- ha az átalakulás napja megelőzi a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását, akkor a társasági adóbevallás benyújtásával egyidejűleg kell a jogutódnak bevallania a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összegét.
- ha az átalakulás napja nem előzi meg a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását, akkor a 24251 sz. bevallást az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell beadni.³

Ha a 2024. évi átalakulás esetén az előlegbevallás benyújtására előírt legfeljebb 30 napos határidő 2025. január hónapjára áthúzódik és nem érintett növekedési adóhitellel, akkor a 24251 jelű bevallást **legkésőbb 2025. február 28-ig** lehet benyújtani.

Ha növekedési adóhitellel érintett és 2024. évi átalakulás esetén az átalakulás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását megelőzi, akkor a 24251 jelű bevallást a társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg, **legkésőbb 2026. június 30-ig** lehet benyújtani.

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.⁴

Fizetési határidők

Ha az adózó havi adóelőleg fizetésére kötelezett, akkor minden hónap huszadik napja, ha negyedéves adóelőleg/járadékelőleg fizetésére kötelezett, akkor a negyedévet követő hó huszadik napja a fizetési határidő.⁵

A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának huszadik napjáig kell megfizetni.⁶

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

² Tao. tv. 26. § (3) bekezdés; Inno. tv. 16. § (7) bekezdés; Thtv. 8. § (5) bekezdés

³ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

⁵ Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.1.1. pont; Thtv. 8. § (1) bekezdés; Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

⁶ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

6. Hogyan lehet fizetni?

Figyelem! A társaságiadó-kötelezettség megállapítása és bevallása forintban történik, ugyanakkor az adózónak lehetősége van arra, hogy **a befizetést amerikai dollárban vagy euróban teljesítse.**⁷

Ezt a NAV felé az adóév első napját megelőző hónap első napjáig (a tevékenységét kezdő adózónak a bejelentkezéssel egyidejűleg) kell bejelentenie. A bejelentést a 'T201, 'T201T, '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 társasági adó-, innovációs járulék-, és energiaellátók jövedelemadó-előleg összegeket az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-01076019-09050019	NAV Társasági adó bevételek euró számla	498
10032000-01076019-09050026	NAV Társasági adó bevételek amerikai dollár számla	499
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

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.

A befizetési módokról⁸ részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#)” című dokumentumban.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁹

⁷ Art. 66/A §

⁸ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁹ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹⁰ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat javítja**, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹¹

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 kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹²

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál

- személyesen vagy
- írásban kezdeményezheti,
- lehetősége van **elektronikus úton javítóbevallással** javítani.

Javítóbevallás benyújtása esetén szükséges feltüntetni a Főlapon (a NAV által) **hibásnak minősített bevallás vonalkódját**, amely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.¹³

¹⁰ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹² Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹³ Art. 155.§, 160.§, 161.§, 162.§, 220-221. § és 237-238. §.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

24251	Főlap
24251-01	A társaságiadó-előleg bevallása a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá az átalakulással létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók részére
24251-02	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
24251-03	Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére
24251-04	A növekedési adóhitel bevallása a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a <https://nav.gov.hu-n>

E-mailben:

- a következő címen található űrlapon: [E-mail küldése](#)

Telefonon:

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

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

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

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok](#)

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

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

II. Részletes tájékoztató

A Ptk-ban¹⁴ használt más jogi személlyé történő átalakulás (társasági formaváltás), valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük.

Társaságiadó-előleg

A jogutód az átalakulás napjától számított 30 napon belül köteles adóelőleget bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni a jogelőd által bevallott adóelőleg alapján, az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott összegben. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.¹⁵ Kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő **első társaságiadó-bevallásában**, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.¹⁶

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

Ha az eredetileg belföldön székhellyel rendelkező európai részvénytársaság, európai szövetkezet külföldre helyezi át székhelyét és belföldön a tevékenységét (vagy annak egy részét) belföldi telephelyen folytatja tovább (azaz belföldi illetőségű adózóból külföldi vállalkozóvá válik), akkor köteles adóelőleget bevallani a székhely-áthelyezés napját követő második naptári hónap első napjától kezdődő

¹⁴ Ptk. 3:39. §, 3:44-45. §

¹⁵ Tao. tv. 26. § (3) bekezdés

¹⁶ Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés

12 hónapos időszakra a belföldi illetőségű adózóként bevallott adóelőleggel egyezően a székhely-áthelyezést követő 30 napon belül¹⁷.

(Például, ha a székhely-áthelyezés 2024. március 11-én történt, akkor az európai részvénytársaság, európai szövetkezet a bevallási időszakhoz az alábbi adatokat adja meg: 2024. május 01. – 2025. április 30.)

Ha a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társaságiadó-alany és a volt csoporttag, továbbá a csoportos társaságiadó-alany megszűnése esetén a volt csoporttag köteles a csoporttagság **megszűnésére okot adó körülmény napját**, illetve a csoportos társaságiadó-alany **megszűnésére okot adó körülmény napját** követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani, és ennek alapján a **csoporttagság megszűnése, illetve a csoportos társasági adóalany megszűnése napjától** az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.¹⁸

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy azon esetekben, amikor ugyanazon csoportos társaságiadó-alany tagjai között valósul meg átalakulás, egyesülés, szétválás, nem kell benyújtani a '251 jelű bevallást.

Innovációs járulékelőleg

Belföldi székhelyű Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság és a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye (ideértve a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepét is) átalakulása esetén a jogutód társaság innovációs járulékelőleg bevallásra, illetve fizetésre akkor kötelezett, ha a jogutód gazdasági társaság vonatkozásában nem érvényesül az Inno. tv. 15. § (2) bekezdése szerinti valamely mentesülési ok.

A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációs járulékelőlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére.

A jogutód az átalakulás napjától számított 30 napon belül köteles bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig megfizetni innovációs járulékelőlegét – az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott összegben.

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

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

¹⁷ Tao. tv. 26. § (4) bekezdés

¹⁸ Tao. tv. 26. § (6) bekezdés

Energiaellátók jövedelemadója

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

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

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

Kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó nem vall be adóelőleget az átalakulás napját követő első adóbevallásában, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.¹⁹

Növekedési adóhitel

Ha az átalakulás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg a jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelődre irányadó határidő figyelembe vételével megfizetni.

Ha az átalakulás napja nem előzi meg a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását, akkor a 24251 sz. bevallást az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell beadni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.²⁰

A Tao. tv. – a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni.²¹

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

Több jogutód esetén az előleget – eltérő megállapodás hiányában - vagyonarányosan kell megosztani.²²

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

¹⁹ Thtv. 8. § (5) bekezdés

²⁰ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

²¹ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

²² Air. 12. § (1) bekezdés

Az IFRS-ekre áttérő adózókkal kapcsolatos szabályok átalakulás esetén

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

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

Az általános jogutódlás elvéből következően a korlátok a jogutódra is vonatkoznak. A Tao. tv. 18/D. § (1)-(3) bekezdése azonban nem rendelkezik arról, hogy átalakulás esetén miként kell a minimum korlátot alkalmazni. Például a 2024. január 1-jétől IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő „X” és „Y” Kft-ből 2024. február 13-i hatállyal összeolvadással létrejött „Z” Kft. A „Z” Kft. 2024. február 13-tól 2024. december 31-ig tartó adóéve tekintendő az áttérést követő adóévének. A minimum korlátként meghatározott összegű adóelőlegből a „Z” Kft-nek az „X” és „Y” Kft. együttes, összesített összegét kell teljesítenie adóelőlegként.

A főlap kitöltése

A főlap (B) blokkjának kitöltése

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

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

A főlap (C) blokkjának kitöltése

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

N = naptári év

Ü = naptári évtől eltérő üzleti év

E = európai részvénytársaság, európai szövetkezet bevallási időszaka

A nem európai részvénytársaság, nem európai szövetkezet esetében a bevallási időszak kezdő napja az átalakulás (cég)bírószámi bejegyzésének napját követő nap. Ha az átalakuló cég az átalakulás időpontját előre meghatározta²³ – és azt a cégbírószámi jóváhagyta –, akkor az általa megadott napot követő nap (üzleti év kezdő napja). A bevallási időszak utolsó napja a mérlegforduló napig terjedő időszakot követő év hatodik hónap utolsó napja.

²³ Átalvtv. 2. és 6. §

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

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

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

A főlap (D) blokkjának kitöltése

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

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

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

Kérjük, hogy a megfelelő mezőben **jelölje a csoportos társaságiadó-alany megszűnésének okát:**

- 1: csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatti szűnik meg
- 2: csoportos társaságiadó-alany megszűnik

Az **átalakulás/csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnésének/ átalakulásának napját szintén kötelezően** meg kell adni az erre szolgáló mezőben, mely 2023. december 31. és 2024. december 30. közötti időpont lehet. Ettől eltérő átalakulási/csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnési/átalakulási időpont esetén nem a 24251 jelű bevallást kell benyújtani.

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

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

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

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

Ha az adózó a **növekedési adóhitel meg nem fizetett összegét vallja be**, akkor az erre szolgáló mezőben „X”-szel kell jelölnie ezt a tényt. A 24251-04-es lap csak abban az esetben tölthető ki, ha a mező kitöltött.

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

A társaságiadó-előleg bevallása
a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók, továbbá az átalakulással létrejött vagy megszűnt csoportos társaságiadó-alanyisággal érintett adózók részére

24251-01-es lap

A) A társaságiadóelőleg-kötelezettség meghatározása

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

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évről társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor ide a korábbi, 2229 jelű bevallás 06-01 – 06-03 lapjáról a 2024. I. félévre, valamint a 2329 jelű bevallás 06-01 – 06-03 lapjáról a 2024. II. félévre bevallott társaságiadó-előlegek együttes összegét írja; vagyis a 2024. év mind a 12 hónapjának összesített adatát kell beírni.

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be – 2024. május 31. előtti átalakulás –, akkor itt a korábbi, 2229 jelű bevallás 06-01 – 06-03 lapján bevallott társaságiadó-előleg összegét, vagyis a 2024. I. félév összesített adatát kell feltüntetni.

– Ha a **csoportos társaságiadó-alany** a 2024. évről (évközi) társaságiadó-bevallást (‘29EUD) már benyújtott, akkor ebbe a sorba az abban szereplő, a következő adóév(ek)re bevallott társaságiadó-előlegek együttes összegét írja.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, átalakulással létrejött adózónak az átalakulás időpontjától függően a 2129, 2229, 2329 jelű bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott társaságiadó-előlegeket kell összesítenie.

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

A kisvállalati adó alól kikerült adózó a ‘43TAO bevallásában bevallott társaságiadó-előlegét is vegye figyelembe.

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

– Ha a jogelőd(ök)/csoportos társaságiadó-alany a 2023. évre társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor – a teljes adóévre bevallott adat lévén – e sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtlen beírni.

– Ha a jogelőd(ök)/csoportos társaságiadó-alany a 2023. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be – 2024. május 31. előtti átalakulás –, akkor itt az évesítés során

= az az adózó, aki nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba (függetlenül attól, hogy havi, vagy negyedéves bevallásra kötelezett) a 01. sor adatát megszorozza 2-vel és azt szerepelteti;

= a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó

- Ha havi bevalló, akkor a 01. sor szerinti adatot elosztja $[(0,033 \times 3) + (0,066 \times 3)]$ 0,297-tel, és azt szerepelteti;
- Ha negyedéves bevalló, akkor a 01. sor szerinti adatot elosztja $(0,10 + 0,20)$ 0,30-al, és azt szerepelteti.

– Ha a **csoportos társaságiadó-alany** a 2024. évről (évközi) társaságiadó-bevallást (*29EUD) már benyújtott, akkor ebbe a sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtlen beírni.

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

Például, ha az átalakulás napja 2024. szeptember 7. és társasági formaváltással jön létre a jogutód, akkor a 03. sor megegyezik a 02. sor adatával (és a 01. sor adatával is), ha pedig szétválással jön létre, akkor a 02. sorból számított összeg kerül a 03. sorba.

Ezen összeg képezi a jogutód, valamint a csoportos társaságiadó-alany, csoporttagság megszűnése, valamint a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának átalakulása esetén a csoporttag, csoportos társaságiadó-alany adóelőleg-fizetési kötelezettségének az alapját.

B) A társaságiadóelőleg-kötelezettség összege az esedékességi hónapokra

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

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

„A” jelölés: havi adóelőleg fizetésére kötelezett és **nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó**²⁴ (01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„B” jelölés: negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett és **nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba tartozó adózó**²⁵ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint);

„C” jelölés: havi adóelőleg fizetésére kötelezett és **a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba sorolt adózó**²⁶ (a 01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„D” jelölés: negyedéves adóelőleg fizetésére kötelezett és **a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási és halászati ágazatba sorolt adózó**²⁷ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint).

²⁴ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés a) pont

²⁵ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés b) pont

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

²⁷ Tao. tv. 26. § (8) bekezdés a) pont

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló mezőben **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes hónapra/negyedévre társaságiadó-előleget kíván feltüntetni.** Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, havi gyakoriságú adóelőleg fizetésre kötelezett, és az átalakulás napja 2024. augusztus 31., akkor a bevallási időszaka 2024. szeptember 01-től 2025. június 30-ig tart, ezért 2024. október 20-án lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban, ha az említett mezőt bejelöli, akkor 2024. szeptember 20-ra is vallhat adóelőleget.

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

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

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

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

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

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

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

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

Figyelem! Abban az esetben, ha a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatti szűnik meg, vagy ha a csoportos társaságiadó-alany megszűnik, akkor a 04-33. sorok bevallási időszakra eső kitöltendő mezői szabadon írhatóak. A kitöltő program automatikusan nem ajánlja fel az esedékes adóelőlegek összegét, ezért kérjük az adott sorok körültekintő kitöltését.

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

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

**Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása
a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére**

24251-02-es lap

A jogutód járulékelőleg-kötelezettségének a meghatározása és bevallása a jogelőd(ök)

járuélkelölég-kötelezettség bevállása(i) alapján történik, annak hiányában a jogutódnak nincs járulékelölég bevállási kötelezettsége.

A) Az innovációs járulékelölég-kötelezettség meghatározása

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évről társaságiadó-bevállást már benyújtott(ak) és nem első ízben volt(ak) kötelezett(ek), akkor ide a korábbi, 2229 jelű bevállás 06-04-es lapból a 2024. I. félévre, valamint a 2329 jelű bevállás 06-04-es lapból a 2024. II. félévre bevállott járulékelölégek együttes összegét kell beírni.

Ha a jogelőd a 2023. évre első ízben vált kötelezetté, akkor a 2349 jelű bevállás 02-es lapjáról a 2024. I. félévre bevállott járulékelölég összegét szerepelteti.

Ha a 2024. évre első ízben kötelezettként vallott be innovációs járulékelöléget, akkor a benyújtott 2449 jelű bevállás(ok)ból a 2024. I. és II. félévre vallott összeg(ek) kerül(nek) ide.

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évre társaságiadó-bevállást még nem nyújtott(ak) be és nem első ízben volt(ak) kötelezett(ek) – 2024. május 31. előtti átalakulás –, akkor ide a korábbi, 2229 jelű bevállás 06-04-es lapon bevállott, 2024. I. félévi előleg összege kerül.

Ha a jogelőd a 2023. évre első ízben vált kötelezetté, akkor a 2349 jelű bevállás 02-es lapjáról a 2024. I. félévre bevállott járulékelölég összegét szerepelteti.

A 2024. évben első ízben kötelezetté vált jogelőd esetén pedig a 2449 jelű bevállásban bevállott kötelezettséget kell feltüntetni (ha az innovációs járulékelöléget már bevállották).

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

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

Például, ha az átalakulás napja 2024. szeptember 10-e és szervezeti változással jön létre a jogutód, akkor a 02. sor adata megegyezik a 01. sor adatával.

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

B) Az innovációs járulékelölég-kötelezettség bevállása

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

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló mezőben **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes negyedévre innovációs járulékelöléget kíván feltüntetni.** Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, és az átalakulás napja 2024. október 31., akkor a bevállási időszaka 2024. november 01-től 2025. június 30-ig tart, ezért 2025. április 20-án lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban ha az említett mezőt bejelöli, akkor 2024. január 20-ra is vallhat adóelőleget.

03–32. sorok: A járulékelölég negyedévenként esedékes összege a 02. sorban megállapított összeg ¼-e, amelyet a bevállás esedékességének időpontjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig kell bevállani.

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

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

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére

24251-03-as lap

A) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

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

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

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évről társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor ide a korábbi, 2229 jelű bevallás 06-05 lapjáról a 2024. I. félévre, valamint a 2329 jelű bevallás 06-05 lapjáról a 2024. II. félévre bevallott jövedelemadó-előlegek együttes összegét írja; vagyis a 2024. év mind a 12 hónapjának összesített adatát kell beírni.

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be (2024. május 31. előtti átalakulás), akkor itt a korábbi, 2229 jelű bevallás 06-05 lapján bevallott jövedelemadó-előleg összegét, vagyis a 2024. első félév összesített adatát kell feltüntetni. Ez esetben a 2329 jelű bevallásban nem szabad adóelőleget bevallani kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó, átalakulással létrejött adózónak az átalakulás időpontjától függően a 2129, 2229, 2329 jelű bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott jövedelemadó-előlegeket kell összesítenie.

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

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

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évre társaságiadó-bevallást már benyújtott(ak), akkor – lévén a teljes adóévre bevallott adat – e sorba a 01. sor szerinti összeget kell ismételtten beírni.

– Ha a jogelőd(ök) a 2023. évre társaságiadó-bevallást még nem nyújtott(ak) be (2024. május

31. előtti átalakulás), akkor itt az évesítés során (függetlenül attól, hogy havi, vagy negyedéves bevallásra kötelezett) a 01. sor adatát megszorozza 2-vel és azt szerepelteti.

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

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

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

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

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

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

„A” jelölés: havi jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett²⁸ (01. sor adata meghaladja az 5 millió forintot);

„B” jelölés: negyedéves jövedelemadó-előleg fizetésére kötelezett²⁹ (a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint).

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

Ebben a blokkban kell az erre szolgáló mezőben **jelölnie „X”-szel, ha az első esedékes hónapra/negyedévre energiaellátók jövedelemadó-előleget kíván feltüntetni**. Például, ha az adózó normál naptári év szerint működik, havi gyakoriságú adóelőleg fizetésre kötelezett, és az átalakulás napja 2024. szeptember 30., akkor a bevallási időszaka 2024. október 01-től 2025. június 30-ig tart, ezért 2024. november 21-én lenne esedékes az első adóelőleg fizetése, azonban, ha az említett mezőt bejelöli, akkor 2024. október 20-ra is vallhat adóelőleget.

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

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

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

²⁸ Thtv. 8. § (6) bekezdés a) pont

²⁹ Thtv. 8. § (6) bekezdés b) pont

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

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

A növekedési adóhitel bevallása a 2024. évben átalakulással létrejött jogutód adózók részére³⁰

24251-04-es lap

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

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

02. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összegére jutó adó összege(i)t kell – az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva – szerepeltetni. [A növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét a Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdésében foglaltak szerint nem lehet figyelembe venni.] Az adózónak az átalakulás időpontjától függően a '29, '29EUD jelű bevallási nyomtatványokon a jogelőd(ök) által bevallott, növekedési adóhitel összegére jutó adó összegeit kell figyelembe vennie e sor kitöltésekor.

03. sor: Ebben a sorban a jogelőd(ök) által, a növekedési adóhitel összegére jutó adónak a **megfizetett** összege(i)t³¹ kell – az átalakulás formájától függően azzal egyezően, összesítve, megosztva – szerepeltetni.

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

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

10-43. sorok: E sorokban kérjük szerepeltetni a 04. sorban feltüntetett növekedési adóhitel adójának **meg nem fizetett** összegét – a jogelőd(ök)re irányadó határidő(k) figyelembevételével, az adott negyedév második hónapjának sorába – elosztva. A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.³²

A 10-43. sorokat attól függően kell kitölteni, hogy az adózó és/vagy jogelőd(ök) mely negyedév(ek)re fizették meg a részlet(ek)et, és mely negyedévekre kell még az adózónak a

³⁰ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

³¹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

³² Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

jogelőd(ök)re irányadó határidő(k) figyelembevételével az esedékes részlete(ke)t megfizetni. Ha például az I. negyedéves részletet – beolvadás esetén – az adózó és a jogelőd(ök) is maradéktalanul megfizették, akkor a 10-43. sorokban az I. negyedéves részlet bevallására vonatkozó sorban nem kell adatot szerepeltetni.

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

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal