

Kitöltési útmutató

a 16AIFRS jelű a számviteli törvény szerinti beszámoló készítéséről az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő azon adózók adatszolgáltatásához, akik 2017. évben, illetve 2016. év közben kezdődő adóévről készített beszámolójukban alkalmazzák először az IFRS szerinti beszámoló készítést, illetve társasági adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezettek

Jogszabályi háttér

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: **Tao. tv.**)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Sztv.**)

I. Általános tudnivalók

Kötelezettek köre

Az IFRS-ek szerinti beszámoló összeállítására jogosult adózók körét az Sztv. 9/A. § tartalmazza.

Jelen adatszolgáltatás benyújtására kötelezett az az adózó, amely a 2016. év közben, illetve 2017. évben kezdődő adóévről készített beszámolójában alkalmazza először az IFRS-ek szerinti beszámoló készítést, és társasági adóelőleg kiegészítésre nem kötelezett.

Adatszolgáltatás benyújtásának határideje, módja

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérés adóévet megelőző adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig – amennyiben adóelőleg kiegészítésre nem kötelezett – jelen nyomtatványon, elektronikus úton adatot szolgáltat Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés szerinti adatokról.

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

Az adatszolgáltatás **kizárólag elektronikus úton** nyújtható be.

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás/adatszolgáltatás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától, továbbá a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.¹ A bevallás/adatszolgáltatás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Egyszerű keresés/Összetett keresés).

¹ Art. 175. § (9) bekezdés

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Adózoí javítás (helyesbítés)

Adózoí javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózoó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózoó neve, székhelye/fióktelepe), illetve valamely tájékoztató adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű. Az adózoí javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (költségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez.

Abban az esetben, amikor az adatszolgáltatás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Adatszolgáltatás jellege” menüből a „**H**” betűjelet kell kiválasztani.

Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett adatszolgáltatáson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Azokat az adatokat, amelyeket az adózoí javítás nem érint, az eredeti adatszolgáltatásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

Adóhatóság előtti képviselet

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő) vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja képviselheti.²

Az adózoó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózoó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített „**EGYKE**” (Egységes képviseleti bejelentő lap) jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózoó képviselője jelenti be, az állami adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózoót írásban értesíti. Az adózoó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a

² Art. 7. § (2) bekezdés

meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.³

A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó mezőt jelölni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – eseti meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az állami adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetőek (<http://www.nav.gov.hu> → Letöltések-egyéb → Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták).

II. Részletes tájékoztató

A főlap kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az **azonosító adatok** feltüntetésére szolgál.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Amennyiben az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó kötelezettségét bevallja/módosítja/pótolja, kérjük, a főlap B) blokkjában tüntesse fel a jogelőd adószámát. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap **(B) blokkjában** a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő adatszolgáltatást javítja az adózó, az adóhatóság felhívására.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellege mezőbe a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni a főlapon, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben az adatszolgáltatást külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

³ Art. 7. § (5) bekezdés

Főlap (C) blokkjának kitöltése

Az „Adatszolgáltatási időszak” kitöltése

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének adatszolgáltatási időszakát. **Teljes adóévi működés esetén (naptári év szerint működő adózók esetében) adatszolgáltatási időszakként kizárólag a január 1-től december 31-ig terjedő** időszak adható meg.

Naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében az adatszolgáltatási időszak kezdő dátuma a mérlegfordulónapot követő nap, az adatszolgáltatási időszak – 12 hónapos működés esetén – pedig egy üzleti év.

A „Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott” mező kitöltése
Itt kell jelölnie, amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét.

A „Nyilatkozom, hogy az IFRS-ek szerinti beszámoló készítését 2017-es évben, illetve a 2016. év közben kezdődő adóévről készített beszámolóban alkalmazom először” mezőt azon adózónak kell jelölnie, aki a 2017. adóévében, vagy a naptári évtől eltérő adózók esetében a 2016. év közben kezdődő adóévben alkalmazza először az IFRS szerinti beszámoló készítést. **A mező jelölése kötelező** ahhoz, hogy az adózó a (D) blokkban eleget tudjon tenni adatszolgáltatási kötelezettségének.

„Az adatszolgáltatást társasági adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezettként nyújtom be” mezőben kell jelölni, hogy az adózó nem kötelezett adóelőleg-kiegészítésre. Abban az esetben, ha az adózónak fenn áll a kiegészítési kötelezettsége a Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét a 1601. jelű bevalláson teljesíti.

(D) Blokk: A Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdése szerinti adatszolgáltatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérés adóévet megelőzően jelen adatszolgáltatásban feltünteti a 18/C. § (1) bekezdés b) pontja, 18/C. § (2) bekezdése szerint meghatározott tétel várható összegét, továbbá az IFRS-ek szerinti saját tőke és a számviteli törvény szerinti saját tőke várható összegét.

1. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az Sztv. szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke eltérése és a mérlegtételek közötti átsorolás miatt megjelenő egyedi mérlegtételek **vesztésjellegű** különbözetének várható összegét.⁴

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály olyan beszámoló elkészítését írja elő, amely (néhány kivételtől eltekintve) olyan értékeket tartalmaz, mintha a gazdálkodó mindig az IFRS-ek szerint vezette volna a könyveit (IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard). A gazdálkodónak az áttéréskor a saját tőkével szemben kell megjelenítenie a különbségeket, amelyeket az IFRS-ek szerint készített beszámoló kiegészítő mellékletében tételesen és részletes magyarázattal együtt be kell mutatni. Ennek megfelelően az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózóknak az áttérést megelőző időszak alapulvételével ki kell számítaniuk a magyar számviteli rendszer és az IFRS-ek szerinti eltéréséből fakadó úgynevezett áttérési különbözetet. Adóalap módosító tételen keresztül semlegesítendő áttérési különbözet azoknak a tételeknek a nyomán keletkezik, amelyeket az IFRS-eket alkalmazók számára kidolgozott, speciális adózási

⁴ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés b)

szabályok nem kezelnek. Az áttérési különbözetet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében szükséges kezelni, azzal, hogy nem valósítja meg a rendelkezés célját, ha az adózó e pont alapján csökkenti az adóalapot annak ellenére, hogy a Tao. törvény más rendelkezése (külön jogcím) alapján az adóalap csökkentése lehetséges, azonban azzal nem él az adózó, mert nem teljesíti annak feltételét vagy választása szerint nem alkalmazza.

A rendelkezés, az Sztv. 114/C. §-ával összhangban rögzíti, hogy az áttérés évének azt az évet kell tekinteni, amelyben az eredmény-kimutatást az IFRS-eken alapulva állítja össze az adózó. Adóalap csökkentő tételként kell figyelembe venni az IFRS-ekre történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló, a számviteli törvény szerinti saját tőke az IFRS-ek szerinti saját tőke közötti különbözetben vagy átsorolás miatt megjelenő egyedi mérlegtételek veszteségjellegű különbözetének összegéből azon részt, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény növekedéseként kerül – vagy amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) nem tért volna át, az adózás előtti eredmény csökkenéseként került volna – elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.⁵

2. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az Sztv. szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke eltérése és a mérlegtételek közötti átsorolás miatt megjelenő egyedi mérlegtételek **nyereségjellegű** különbözetének várható összegét.

Az előző tételben szerepelt összeg párvaként a korrigált adózás előtti eredményt növeli az IFRS-ekre történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló számviteli törvény szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke közötti különbözetben vagy átsorolás miatt megjelenő egyedi mérlegtételek nyereségjellegű különbözetének összegéből azon rész, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerül – vagy amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) nem tért volna át, az adózás előtti eredmény növeléseként került volna – elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.⁶

3. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az IFRS-ek szerinti saját tőke teljes üzleti évre várható összegét.

4. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Sztv. szerinti saját tőke teljes üzleti évre várható összegét.

NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL

⁵ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés b)

⁶ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés