

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a társaságiadó-bevallást helyettesítő
TAONY jelű nyilatkozathoz

Általános Nyomtatványkitöltő Program (ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a TAONY jelű nyilatkozat és kire vonatkozik?	2
2. Hogyan lehet benyújtani a nyilatkozatot?.....	2
3. Hol található a nyomtatvány?	4
4. Mi a nyilatkozat határideje?.....	4
5. Hogyan módosítható a nyilatkozat (javítás, helyesbítés)?.....	4
6. Mik a jogkövetkezmények?	5
7. További információ, segítség.....	6
8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	6
II. Részletes tájékoztató.....	7
Azonosítás.....	7
Nyilatkozat jellemzői.....	7
Társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat	8

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a TAONY jelű nyilatkozat és kire vonatkozik?

Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézmény **társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet 2022. május 31-éig** – ezen a nyomtatványon –, feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat.¹

A természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított **vagyonkezelő alapítvány társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet 2022. május 31-éig** – ezen a nyomtatványon -, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.²

Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévre vonatkozóan alkalmazza a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyilatkozat helyett a 2129 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!³

A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak a 2129 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!

A nyilatkozatot naptári évtől eltérő üzleti éves adózó nem adhatja be!

2. Hogyan lehet benyújtani a nyilatkozatot?

A TAONY jelű nyilatkozatot papír alapon és elektronikusan is be lehet nyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).

A nyilatkozatot az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papír alapon – postán vagy személyesen – is benyújthatja⁴.

¹ Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés

² Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés

³ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

⁴ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont; Eüsztv. 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont; Pp. tv. 7. § (1) bekezdés 6. pont

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

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

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

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

Figyelem! Az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás segítségével kitöltött bevallás papír alapon nem nyújtható be!

A képviselői jogosultság bejelentése

A nyilatkozatot az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A nyilatkozat elektronikus benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyilatkozatot 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, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

Nyilatkozat ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére állapítja meg.⁵

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

A papír alapon benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

⁵ Art. 49. § (7)

3. Hol található a nyomtatvány?

A TAONY jelű nyilatkozat **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), illetve az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA).

A nyilatkozat ÁNYK-ban futó kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

Kivonatolt nyomtatáskor a program a nyilatkozatból kizárólag azokat a részeket nyomtatja ki, amelyek adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott nyilatkozat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – hitelesítve benyújtható a NAV illetékes igazgatóságához. Ne felejtse el a nyomtatványt aláírni!

A bejelentés webes kitöltő programja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)

útvonalon, az ONYA-ba belépve választható ki.

4. Mi a nyilatkozat határideje?

A TAONY jelű nyilatkozatot **2022. május 31-éig** lehet benyújtani.⁶

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁷

Ha az érintett szervezet a nyilatkozat megtételét elmulasztotta, úgy társaságiadó-bevallást kell benyújtania a 2021. adóévre vonatkozóan.

Társaságiadó-bevallást kell benyújtania akkor is, ha soron kívüli elszámolási kötelezettségének tesz eleget vagy előtársasági időszakáról, illetve azt magába foglalva nyújtja be a nyilatkozatát, valamint ha eltérő üzleti éves.

5. Hogyan módosítható a nyilatkozat (javítás, helyesbítés)?

NAV általi javítás

A NAV a nyilatkozat 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.**⁸

⁶ Tao. tv. 5. § (7a), (8a) bekezdés

⁷ Air. 52. § (4) bekezdés

⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

Ha a nyilatkozat

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitézésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.⁹

A nyilatkozatát elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a nyilatkozat javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti - a hibák javítását követően a **nyilatkozatot újból benyújthatja**. Ebben az esetben a nyomtatvány Azonosítás - (B) blokkjában a vonatkozó rovatba be kell írnia az eredeti **(NAV által hibásnak minősített)** nyilatkozat 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti a nyilatkozat kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott nyilatkozat bármely adata téves**, vagy a nyilatkozat nem teljes körű.¹⁰ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a nyilatkozat évét követően öt évig van lehetőség.¹¹

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere, azaz a nyilatkozatban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

A papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött nyilatkozat telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézésről bővebb információt a *7. További információ, segítség* pont alatt olvashat.

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹².

⁹ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 202. § (1)

¹² Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

7. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartás (KÜNY) tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor a képviselet bejelentésére az EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.),

- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp. tv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet.

II. Részletes tájékoztató

TAONY nyilatkozat részletes kitöltési útmutatója

Azonosítás – (B) blokk

Itt kell feltüntetni a nyilatkozat benyújtására kötelezett adatait. Átalakulás esetén a jogelőd adószámát fel kell tüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kell megadni, aki a nyilatkozatot összeállította, és aki a nyilatkozat esetleges javításába bevonható. (Ha a nyilatkozatot külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kell beírni.)

Hibásnak minősített nyilatkozat vonalkódja rovatot abban az esetben kérjük kitölteni, ha a korábban benyújtott nyilatkozata hibás, és erről a NAV értesítést küldött. Ebbe a rovatba ekkor az eredeti (állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített) nyilatkozat 10 jegyű vonalkódját kérjük szerepeltetni, amely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Nyilatkozat jellemzői – (C) blokk

A nyilatkozat (C) blokkjában adható meg a „Bevallási időszak” dátuma, valamint a „Nyilatkozat jellege”.

A „**Bevallási időszak**” elnevezésű dátum rovatokban azt az adóévet kell feltüntetni, amely adóévben a nyilatkozattételre kötelezett vállalkozási tevékenységéből származó bevételt nem ért el, illetve e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, továbbá a – feltételeknek megfelelő – vagyonkezelő alapítvány, kezelt vagyon bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amely alapján adómentesség illeti meg.

Általános esetben a bevallási időszak a 2021. adóévre vonatkozóan 2021.01.01-2021.12.31. Újjonnan – jogelőd nélkül – alakuló adózó esetében a bevallási időszak kezdő dátuma év közbeni dátum is lehet (például 2021.04.01).

A bevallási időszak vége dátuma 2021-es évről szóló nyilatkozat esetében csak 2021.12.31. lehet.

Előremutatóan nem lehet benyújtani a nyilatkozatot! (Például 2022. május 31-én nem lehet a 2022-es adóévről előre mutatóan nyilatkozni, azt az adózó majd csak a 2023.01.01-2023.05.31. időszakban teheti meg.)

A „**Nyilatkozat jellege**” elnevezésű rovatban „**H**” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként) nyújtja be a nyilatkozatot. Ha nem adózói javításként (helyesbítésként) nyújtja be, akkor a rovatot üresen kell hagyni.

Társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat - (D) blokk

Ha arról nyilatkozik, hogy:

- a Tao. tv. 5. § (8a) bekezdése alapján az adóévben vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ért el, illetve ehhez a tevékenységhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, vagy
- a Tao. tv. 5. § (7a) bekezdése alapján a vagyonkezelő alapítvány, illetve a kezelt vagyon az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg,

a társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat jelölésére szolgáló rovatban „**I = IGEN**”-t kell választani.

Az „**N = NEM**” jelölést kizárólag akkor választhatja, ha korábban hibásan nyilatkozott és ezt a hibás nyilatkozatát szeretné adózói javításként (helyesbítésként) javítani.

Az „**N = NEM**” jelölés csak akkor jelölhető, ha a „**Nyilatkozat jellege**” elnevezésű rovatban „**H**” betű szerepel.

Ha 2021. évre TAONY jelű nyilatkozatot nyújtott be, majd utólag észlelte, hogy annak feltételei nem álltak fenn (például az adóévben vállalkozási tevékenységből származó bevételt ért el, vagy ehhez a tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást számolna el, és emiatt önellenőrzést kell benyújtania), akkor a 2129 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania.

(F) blokk

Az aláírásra szolgáló (F) blokkot a „Hogyan lehet benyújtani a nyilatkozatot?” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsé ki!

(KIZÁRÓLAG PAPÍR ALAPON TÖRTÉNŐ KITÖLTÉS ESETÉN.)

Nemzeti Adó- és Vámhivatal