

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1329. számú bevalláshoz, valamint a 1329-A jelű adatszolgáltatáshoz

Az éves társasági adónak, illetve a hitelintézeti járadék összegének, az energiaellátók jövedelemadójának, továbbá a hitelintézetek különadójának, az innovációs járuléknak, a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a csekély összegű (de minimis) támogatásoknak a bevallása az egyszeres vagy kettős könyvvitelt vezető adózók részére.

Figyelem! Jelen bevallás benyújtásával tehetnek eleget adóbevallási kötelezettségüknek az egyszeres könyvvitelt vezető adózók is

Jogszábelvi 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.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjt.),
- A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviselőiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény (a továbbiakban: Fiók tv.),
- A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.),
- Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.),
- A szövetkezetekről szóló 2006. évi X. törvény (a továbbiakban: Szöv. tv.),
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.),
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtv.),
- Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evtv.),
- A Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1998/2006/EK de minimis rendelet),
- A Bizottság 2006. december 15-i 1857/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásokra történő alkalmazásáról szóló 1857/2006/EK rendelet (a továbbiakban: 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendelet),
- A Bizottság 2001. január 12-i 70/2001/EK rendelete az EK-Szerződés 87. és 88. cikkének a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásokra történő alkalmazásáról (a továbbiakban: 70/2001/EK csoportmentességi rendelet),

- A Bizottság 2008. augusztus 6-i 800/2008/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőknek nyilvánításáról (a továbbiakban: 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet),
- A felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet),
- 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.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.),
- A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (a továbbiakban: Ehtv.),
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szakhoz tv.),
- A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Atv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.),
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. számú törvény (a továbbiakban: Katv.),
- A szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II.12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet),
- A kedvezményezett térségek besorolásáról szóló 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet).

A bevallásra kötelezettek

- a Tao. tv. hatálya alá tartozó, a naptári évvel azonos, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó egyszeres, valamint kettős könyvvitelt vezető adózó,
- a Kjt. tv. hatálya alá tartozó hitelintézetek,
- a Thtv. hatálya alá tartozó energiaellátók, valamint közszolgáltatók,
- az Atv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok.

Általános tudnivalók

Figyelem! Az az adózó, amely a 2014. évre az Eva tv., Katv. szerinti adózást első alkalommal választotta, a 2013. évi társasági adó bevallását nem ezen, hanem a **1371. számú** bevalláson teljesíti.

A bevallás garnitúrájának – a 06-os laphoz írtak figyelembevételével is – **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani.** A borítólapon „C” mezőjében a megfelelő kódokkockában kérjük „1”-gyel – illetve a 02., a 05-02., 05-03., 05-05., illetve a 09. lapokra vonatkozóan a benyújtott lapok db számával megegyező számmal – jelölni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A **06-os lap** megfelelő részletező lapját – a hozzá tartozó kódokkockában „1” jelölésével – csak annak az adózónak kell benyújtania, amelyet jogszabály arra kötelez, illetve amelynek adóelő-

leg fizetési kötelezettsége van. Kötelezettség esetén a társasági adóelőleg vonatkozásában a 06-01., 06-02., 06-03. lapok közül csak az egyik laphoz tartozó kódkockában lehet jelölés, illetve a 06-04. laphoz tartozó kódkockában, abban az esetben lehet jelölés, ha a társasági adóelőleg kötelezettség mellett innovációs járulékelőleg kötelezettsége (is) van az adózónak. Az **egyszeres könyvvitelt vezető** éven (12 hónapon) túl végelszámolás alatt álló adózónak a 06-os részletező lapok közül csak a 06-03., 06-04. lapokat kell benyújtania, amennyiben adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A 06-os lapot

- be kell nyújtani, de csak annak megfelelő részletező lapját – az ahhoz tartozó kódkockában az **„1” jelölésével** – az adóelőleg fizetésére kötelezett adózónak;
- nem kell benyújtani – a részletező lapok kódkockáit üresen kell hagyni – az adóelőleg fizetésre **nem kötelezett** szervezeteknek (például alapítványoknak), valamint az átalakulás meghatározott eseteiben (ha nem kell e lapot kitölteni);
- nem kell benyújtani, de a 06-01., 06-02., 06-03. lapok egyikének kódkockájába **„0”-át kell írni**, ha az adózónak adófizetési kötelezettsége az adóévben nem keletkezett (például 500 Ft alatti összeg, adókedvezmény, illetve nulla vagy negatív adóalap esetén). A **„0” érték** jelölése **előlegbevallásnak minősül**. Ez a „0” jelölés a 06-04-es, illetve a 06-05-ös lapokra nem vonatkozik ott csak „1”-es jelölés alkalmazható vagy üresen marad a kódkocka.

A **01., 07., A-01, A-02. lapok** esetében – az azokon jelölt kivételek figyelembevételével – nincs választási lehetőség; ezeket akkor is **be kell nyújtani a kettős könyvvitelt vezető** adózóknak, ha csak az egyik oldaluk kitöltött.

Nem kell kitölteni – és a borítólapon elnyomott jelöléstől függetlenül nem is kell benyújtani:

- a **07-es lapot** az MRP, nonprofit szervezetnek,
- az **A-01-es lapot** az MRP és nonprofit szervezetnek.

Figyelem! A 10-es lapot a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke alapján történő adózás helyett nyilatkozó adózónak kötelező beadnia.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 09. lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt – minden lapot, amely adatot tartalmaz – kivéve az előleg lapokat –, a kódkockában (ismételt önellenőrzési melléklet 1329-08. lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

Figyelem! Az egyszeres könyvvitelt vezető adózóknak a 01-01., 01-03., 02., 06-03., 06-04., 08., 09., 10. lapok kitöltésére van módjuk, melyek közül a **01-es lapokat** (01-01., 01-02., 01-03., melyek egy egységnek tekintendők) akkor is be kell nyújtani, ha csak az egyik kitöltött. A többi lap esetén csak az adatot tartalmazók nyújtandók be.

Határidő

Az általános szabály szerint a Tao. tv. hatálya alá tartozó egyszeres vagy kettős könyvvitelt vezető adózóknak (ide értve a nonprofit szervezeteket is) az Art. 1. számú melléklete I./B.) 2./e) pontja alapján

2014. május 31-éig*,

*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.

illetve az Art. 6. számú melléklet 1. pontja alapján megállapított adókötelezettségéről a kettős könyvvitelt vezető, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak a jelen **1329. számú** bevallást

az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig

kell benyújtaniuk – egy példányban – az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

Végelszámolás alatt álló adózók

Az Sztv. 11. § (12) bekezdésében foglaltak szerint a **végelszámolás** 12 hónaponként keletkező üzleti éveiről elkészített „29”-es számú bevallás(ok) benyújtási határideje

a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja.

Ez a helyes eljárás a több évre elhúzódó végelszámolások esetén.

Figyelem! A kettős könyvvitelt vezető adózóknak az Sztv. szerinti elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük. E kötelezettséget a Központi Elektronikus Szolgáltató Rendszer (KR - Ügyfélkapu) útján a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium (KIM) Céginformációs Szolgálatára részére kell teljesíteni. Az elektronikus úton történő benyújtáshoz a KIM (www.e-beszamolokim.gov.hu) honlapjáról letölthető EB jelű elektronikus űrlapot kell használni a törvény által előírt mellékletek, illetve közzétételi költségterítés fizetését igazoló nyugta csatolásával.

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti¹. Ha az adózó választotta az elektronikus benyújtást, szintén elektronikusan kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/összetett keresés*).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén itt találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a kész bevallás kinyomtatásához a **kivonatolt nyomtatás** lehetőségét is felkínálja az ÁNYK kitöltő program, és amennyiben ez kerül kiválasztásra úgy a bevallásból kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, amelyek értékes adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – hitelesítve be is nyújtható az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

¹ Art. 175. § (9) bekezdés

Adókötelezettség megállapításának alapja

Beszámoló: A 2013. évi társasági adókötelezettséget a belföldi illetőségű adózó (ideértve a külföldi személyt, ha üzletvezetésének helye belföld) és a külföldi vállalkozó a mérlegfordulónappal elkészített **beszámoló** (ha beszámoló készítésére kötelezett), valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján állapítja meg. Beszámoló az Sztv., vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót².

Könyvviteli zárlat: 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.³

E szabályozás alapulvételével jár el:

- a szervezeti szabályozás szerint visszamenőleges hatállyal megalakuló adózó, például az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- a külföldi vállalkozó, amely cégbíróságon be nem jegyzett telephelye(i) útján végez belföldön vállalkozási tevékenységet,
- a belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy.

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére utólag (a bevallás határidejét követően) válik kötelezetté, az utólag készített beszámoló alapján adóévenként – a bevallással érintett adóévben hatályos előírások szerint – állapítja meg a tényleges fizetendő adót, valamint ennek és a könyvviteli zárlat alapján bevallott fizetendő adónak a különbözetét⁴. E különbözet soron kívüli bevallására a „71”-es számú nyomtatvány szolgál.

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

Az általános szabálytól eltérően az adóévben vállalkozási tevékenységet nem folytató egyházi jogi személy társasági adókötelezettségét azzal teljesíti, hogy az adóévre **bevallást helyettesítő nyilatkozatot** tesz⁵. A társasági adóbevallás helyett 2014. május 31-éig – a 1301. számú bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot kell(ett) tennie a többi nonprofit szervezetnek is (alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, európai területi együttműködési csoportosulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény) feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el⁶. Amennyiben az érintett szervezet elmulasztotta a nyilatkozat megtételét, úgy a jelen társasági adóbevallást be kell nyújtania.

Aláírás, ellenjegyzés

Az adóbevallást **az adózó vagy képviselője (törvényes képviselő, szervezeti képviselő, meghatalmazotti képviselő) aláírásával - az F) blokkban jelölve -** kell beadni az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

² Tao. tv. 4. § 9/a. pont

³ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés első fordulat

⁴ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés második fordulat

⁵ Tao. tv. 5. § (1) bekezdés

⁶ Art. 31. § (5) bekezdés

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője⁷, **meghatalmazottja** írja alá.

A meghatalmazottak (állandó meghatalmazottak) személye jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetén 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, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja lehet.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőre jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy a létesítő okirattal 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 kódkockát jelölni.

Az Art. 2013. január 1-től hatályos 7. § (6)–(7) bekezdései alapján

(6) Jogi személy vagy a jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet

a) az adó feltételes megállapítására irányuló eljárásban,

b) a feltételes adómegállapítás alkalmazhatóságának megállapítására irányuló eljárásban,

c) a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásban,

d) az adópolitikáért felelős miniszter vagy a NAV felügyeletére kijelölt miniszter előtt a felügyeleti intézkedés iránti kérelem alapján induló eljárásban

kizárólag ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő, vagy jogtanácsos képviseletével járhat el.

(7) A (6) bekezdés szerinti képviselet a saját ügyben nem kötelező, ha a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet vezető tisztségviselője jogi szakvizsgával rendelkezik, vagy adótanácsadónak, adószakértőnek, okleveles adószakértőnek minősül. A jogi szakvizsga megszerzését, az adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői minőséget a (6) bekezdésben meghatározott hatósági eljárások megindítására irányuló kérelemmel egyidejűleg kell igazolni.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást a meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a borítólapon a megfelelő kódkockában **“X”-szel kell jelölni**. Ilyen esetben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Abban az esetben, ha a bevallást⁸ az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a borítólapon a

⁷ Art. 7. § (2) bekezdés

⁸ Art. 7. § (5) bekezdés

megfelelő kódkockában **“X”-szel kell jelölni**. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

Az adózó a képviselet ellátására állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat, és ezt az adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben az adó- és vámhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni⁹.

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 – 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!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható illetve a meghatalmazó és meghatalmazott aláírását is.

Az adóbevallást az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**¹⁰. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Az állami adó- és vámhatóság a fokozott adó- és vámhatósági felügyelet elrendeléséről szóló határozatban az adózót a fokozott adó- és vámhatósági felügyelet időtartamára kötelezheti adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére¹¹.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére kerül sor, úgy azt a bevalláson kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány/igazolvány számát.

Az a külföldi vállalkozás¹², amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a borítólap (F) blokkjának megfelelő kockájában **„X”-szel kérjük jelölni**.

⁹ Art. 7. § (5) bekezdés

¹⁰ Art. 31. § (14) bekezdés

¹¹ Art. 24/F. § (5) bekezdés

¹² Art. 9. § (1) bekezdés

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózói javítása nem minősül adózói kötelezettségnek, ezért az új Art. 271. § (7) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés – mely szerint az adózónak a 2018. január 1-jét megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállításai, adatszolgáltatási és adólevonási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie – nem vonatkozik e jogintézményekre.

A fentiek alapján a bevallás önellenőrzésére és adózói javítására – 2018. január 1-jén vagy azt követően történt benyújtásuk esetén – az új Art. eljárási szabályai vonatkoznak, függetlenül attól, hogy az érintett alapbevallás adómegállapítási időszaka az elévülési időn belül mikorra esett.

Adózói javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹³

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódokkába „H” betűt kell bejegyezni.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.¹⁴ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, önellenőrzési pótlék

¹³ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁴ Art. vhr. 70-72. §

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség el-
évülési időn belül.¹⁵

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együt-
tes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁶

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését köve-
tően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítha-
tó.¹⁷

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóható-
sághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon
adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóható-
ság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és
adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹⁸

A 1329. számú nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt ön-
ellenőrzésére is szolgál. Amennyiben jelöli a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában
„O” jellel, hogy önellenőrzésként nyújtja be a bevallást, úgy a társasági adóelőleg, valamint
az innovációs járulékelőleg lapokat (1329-06) nem töltheti ki.

**Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett
bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önelle-
nőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint,
úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!**

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás
önellenőrzésnek minősül.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell je-
lőlni.**

Ismételt önellenőrzést a borítólapon „Bevallás jellege” kódkockában **történő „O” jelölés mel-
lett** a 1329-08. lapon is az erre a célra elhelyezett kódkockában „X”-szel kell jelölni.

- Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag **az önellenőrzési pótlék módosítása**
miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell
ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát kivéve az önellenőrzési
mellékletben (1329-08. lap) korábban szerepeltetett adatokat. E lapon kizárólag az ön-
ellenőrzési pótlék sorban szerepelhet adat az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított
önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének összege.
- Abban az esetben, ha az ismételt önellenőrzés az önellenőrzési mellékletben (1329-08.
lap 01- és/vagy- 08. soraiban), vagy a megelőzően hibásan feltüntetett adóalapot illet-
ve adót érintő adatokban történő módosítás miatt kerül benyújtásra, ekkor az ismételt
önellenőrzésként benyújtott bevallásban az önellenőrzésként benyújtott bevallás he-
lyes adattartalmát kell szerepeltetni, kivéve az önellenőrzési mellékletben (1329-08.

¹⁵ új Art. 54. §

¹⁶ új Art. 56. § (3)

¹⁷ új Art. 54. § (5)

¹⁸ új Art. 55. §

lap) korábban szerepeltetett adatokat. Ez utóbbi lapon minden esetben a módosított adatokat kell feltüntetni.

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹⁹

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása²⁰

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²¹.

¹⁹ új Art. 203. § (2)

²⁰ új Art. 211-214. §

²¹ új Art. 57. § (3)

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.²²

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²³

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²⁴

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján idő intervallumokra kell bontani.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁵

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Pótlás, befizetés, kerekítés

Ha az adózó – ide értve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózót is – **késedelmesen** teljesíti adóbevallási kötelezettségét, a bevallás benyújtásának esedékességét követően

2015. június 30-áig

a jelen **1329. számú** bevalláson teheti meg azt. Ez esetben a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódmezőjében „P” jel nem szerepeltethető.

²² új Art. 211. § (2)

²³ új Art. 212. § (2)

²⁴ új Art. 212. § (3)

²⁵ új Art. 57. § (1)

Ezen időpontot követően – az elévülési időn belül – pótoltnak bevallás esetén kérjük a bevallás benyújtását a „Bevallás jellege” kódmezőjében **„P”-vel jelölni**. Ez utóbbi esetben **a társasági adóelőleg, valamint az innovációs járulékelőleg (1329-06) lapok pótlására nincs lehetőség**.

A pénzforgalmat az alábbi adónemek vonatkozásában **a következő számlaszámokon kell bonyolítani:**

– **a társasági adó (ide értve a pénzügyintézetek társasági adóját is)**

10032000-01076019
NAV Társasági adó bevételi számla

– **a hitelintézeti járadék**

10032000-01076136
NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

– **a hitelintézetek különadója**

10032000 – 01076284
NAV Hitelintézetek 2011-ben kezdődő üzleti- vagy adóévére vonatkozó különadója bevételi számla

– **energiaellátók jövedelemadója**

10032000-01076150
NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

– **az innovációs járulék**

10032000-06056322
NAV Innovációs járulék beszédési számla

– **a szakképzés hozzájárulás**

10032000-06056061
NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni, az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség, valamint - ha végrehajtási eljárás alatt áll - a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) is teljesítheti.²⁶

A belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak (továbbiakban együtt: pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat. A pénzforgalmi számlanyitására kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközait pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében számlaszerződést kötni.

Kérjük, hogy a bevallás kitöltése során adatokat csak a **fehéren hagyott** rovatokba írjon.

Amennyiben a nyomtatványokon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek kerekítésének értelemszerű kiigazításával kell biztosítani az egyezőséget.

Azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „+”, illetve a „-” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „+” **előjel előnyomott**, és az adat negatív, ott kérjük az összeg rovatban a „-” **előjel** feltüntetését.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642.

Az adóbevallás különös szabályai

1. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók

Jelen bevallás benyújtására kötelezettek a Tao. tv. hatálya alá tartozó egyszeres könyvvitelt vezető adózók;

- a) - alapítvány,
 - egyesület
 - köztestület (ideértve e szervezetek – alapítvány, egyesület, köztestület – alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is),
 - egyházi jogi személy (ide értve a bevett egyházat, valamint annak belső egyházi jogi személyét),
 - lakásszövetkezet

a továbbiakban együtt: **egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezet**,

- b) MRP,

²⁶ Art. 38. §

c) végelszámolás alatt álló vállalkozás (a 2003. december 31-én végelszámolás alatt álló adózó, ha nem tért át a kettős könyvvezetésre)²⁷

2. A naptári évvel azonos üzleti év

A naptári évvel azonos – jellemzően január 1-jétől december 31-éig tartó – **üzleti év** adókötelezettségéről kell a jelen **1329. számú** bevallást benyújtani:

- általános esetben, az adóév egészében változatlan szervezeti formában működött adózónak, ideértve a külföldi vállalkozót is,
- átalakulás esetén annak a jogelődnek, amely nem szűnik meg, így:
 - beolvadás esetén az átvevő (beolvasztó) adózónak,
 - kiválás esetén a fennmaradó adózónak.

3. Nonprofit szervezet adóbevallási kötelezettsége kettős könyvvezetés esetén

A bevallási kötelezettség vonatkozik a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) - i) pontjaiban nevesített:

- alapítványra,
- közalapítvány,
- egyesületre,
- köztestületre (ideértve e szervezetek – (köz)alapítvány, egyesület, köztestület – alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is),
- egyházi jogi személyre,
- lakásszövetkezetre,
- önkéntes kölcsönös biztosító pénztárra,
- közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézményre,
- európai területi együttműködési csoportosulásra, valamint a
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményre²⁸

a továbbiakban együtt: **nonprofit szervezetre** is.

4. A naptári évtől eltérő üzleti év

A 1329. számú bevallást kell benyújtani akkor is, ha az üzleti év a naptári évtől eltérő a szervezeti jogi szabályozásból adódóan (4.1. pont), a végelszámolás időszaka alatt, amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be (4.2. pont), az adózó választása szerint az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelés esetén (4.3 pont).

4.1. 12 naptári hónapnál rövidebb üzleti év lehet:

- az adózó első üzleti éve, ha év közben előtársaság nélkül alakult meg (például alapítvány, egyéni cég),
- az előtársasági időszakot követő első üzleti év,
- az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti év a naptári év szerint működő adózónál. (Nem kell az előtársasági időszakról külön beszámolót készíteni, ha ezen idő-

²⁷ 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 19. § (3) bekezdés

²⁸ Tao. tv. 4. § 16/b pont

szak alatt a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg az adózó és a bejegyzésre az üzleti év naptári évének mérlegfordulónapjáig (december 31-éig) sor kerül²⁹. **Például** a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napja 2013. november 3., mérlegfordulónap 2013. december 31. és a cégbírósi bejegyzésre 2013. november 25-én sor került, ez esetben az első üzleti év időszaka 2013. november 3.-tól – 2013. december 31-éig tart. **Figyelem!** A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany esetén – amennyiben az adózó a bejegyzésig, mely a mérlegfordulónap előtti időpont, a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg – az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti évről a 1329EUD bevallást kell/ett benyújtani.)

- átalakulás esetén a jogutódnál az átalakulást követő első üzleti év, ha az 12 naptári hónapnál rövidebb, kivéve a beolvasztónál, továbbá annál az adózónál, akiből kiválnak; jogutódnak minősül például a kiválással létrejövő társaság, ide értve azt is, ha a társaságtól megváló tag a társasági vagyron egy részével más, már működő társasághoz, mint átvevő társasághoz csatlakozik (ez utóbbi esetben az átvevő a beolvasztóval azonos státuszban van),
- ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, az eljárás befejezésének napját követő első üzleti év,
- a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő üzleti év, (az áttérést megelőző üzleti évről a „1329EUD” számú bevallást kell/ett beadni),
- az Eva tv., valamint a Katv. szerinti adózást választott adózónak az eva, illetve a kata vagy kiva- alanyiság 2013. évi megszűnése napját követő naptól az adóév végéig tartó üzleti éve,
- az üzletvezetés helyét a naptári éven belül Magyarországra helyező belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy üzleti éve.

A felszámolási, valamint kényszertörlési eljárás alá kerülő adózó társasági adóalanyisága a felszámolás, illetve kényszertörlés kezdő napjával megszűnik³⁰. Amennyiben azonban a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, úgy a felszámolási eljárásban érintett adózónak a társasági adókötelezettsége újra fennáll. Az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik³¹.

4.2. Végelszámolás

Az Sztv. szerint³² a végelszámolás időszaka általában egy üzleti év. Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év ennél rövidebb is lehet.

Például a 2013. február 8-ától végelszámolás alatt álló adózó a 2013. 02. 08. – 2014. 02. 07. üzleti évére a 1329. számú bevallást (majd pedig az utolsó üzleti évére a végelszámolási eljárás befejezésének napjával a „71”-es számú nyomtatványt) adja be.

Figyelem! A 2003. december 31-én végelszámolás alatt álló, **egyszeres könyvvitelt vezető gazdálkodó** szervezetnél, a végelszámolás befejezéséig az egyszeres könyvvitelre vonatkozó előírások tovább alkalmazhatók.

²⁹ Sztv. 135. § (6) bekezdés

³⁰ Tao. tv. 5. számú melléklet 8. pont

³¹ Tao. tv. 5. § (6) bekezdés

³² Sztv. 11. § (12) bekezdés

Például a 2003. december 8-ától végelszámolás alatt álló adózó a 2013. 12. 08. – 2014. 12. 07. üzleti évére a jelen 1329. számú bevallást (majd pedig az utolsó üzleti évére „71”-es számú nyomtatványt) adja be.

A 12 hónaponként keletkező üzleti évekről – az irányadó időszak első napján hatályos szabályok szerint – elkészített „29”-es számú bevallás(ok) benyújtási határideje a mérlegforduló napot követő ötödik hónap utolsó napja.

A végelszámolással érintett adózónál a jelen bevallás benyújtásának időpontja nem lehet későbbi, mint a társasági adó „71”-es záró adóbevallása benyújtásának időpontja. Így a „71”-es záró adóbevallás beadásával az a (jelen) társasági adóbevallás beadása is esedékessé válik, amelynél a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja még nem telt el³³.

4.3 Az Sztv. 11. § (2) bekezdés szerinti, a naptári évtől eltérő üzleti év

Az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az üzleti év a naptári évtől eltérhet a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozásnál, a nemzetközi jellegű felsőoktatási intézménynél.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak a társasági adó tekintetében az adó megállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie³⁴.

5. Egyéni cég

2010. január 1-jétől az egyéni cég szintén a társasági adó alanya³⁵.

Az egyéni cég a Ctv. hatálya alá tartozik. 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**. A tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozó a szünetelés időtartama alatt egyéni cég alapítására nem jogosult.

Egyéni cég átalakulással, valamint nem üzletszerű gazdasági tevékenység folytatására nem hozható létre.

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 az Sztv. hatálya alá tartozik, e körülményekben történő változásig (pl. Eva. tv. hatálya alá tartozás). Ennek következtében már megalakulásától **kettős könyvvitel vezetésére**, valamint az egyes üzleti évekre vonatkozóan beszámoló készítésére is kötelezett.

Ha az egyéni vállalkozó egyéni céget alapít, akkor a cégbejegyző határozat jogerőre emelkedésének napját megelőző napon megszűnik az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultsága. Szintén megszűnik az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság, ha az egyéni vállalkozó átruházással megszerezte az egyéni cég vagyoni betétjét.

2010. január 1-jétől az egyéni céget alapító egyéni vállalkozónak a cégbejegyző határozat jogerőre emelkedésének napját megelőző napra vagyoni leltárt, továbbá tételes kimutatást kell készítenie, s ebben meg kell jelölnie azokat az eszközöket, melyeket bevisz az egyéni cégbe,

³³ Art. 33. § (6) bekezdés

³⁴ Art. 6. sz. melléklet

³⁵ Tao. tv. 2. § (2) bekezdés j) pont

illetve nem pénzbeli hozzájárulásként fel kell tüntetni a bevitt eszközöknek azt az értékét, amelyet az egyéni cég alapító okiratában rögzít.

A megszűnő egyéni vállalkozónak a személyi jövedelemadóról, vagy az eváról a megszűnés szabályai szerint kell elszámolni. Ez alól kivétel

- a fejlesztési tartalék,
- a foglalkoztatási kedvezmény,
- a nyilvántartott személyi jövedelemadó-különbözet, amelyre nem kell a megszűnés szabályait alkalmaznia, ha úgy dönt, hogy az előírt nyilvántartási kötelezettségeket egyéni céggént teljesíti. Továbbá nem kell a megszűnés szabályait alkalmazni az érvényesített
- kisvállalkozói kedvezményre, és a
- a kisvállalkozások adókedvezményére, ha az annak alapjául szolgáló tárgyi eszközt az egyéni vállalkozó az egyéni cég tulajdonába adta.

A fenti esetekben, illetve az alapító egyéni vállalkozónál keletkezett elhatárolt veszteségre vonatkozóan az egyéni cégnek a Tao. tv. vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmaznia, melyeket az adott soroknál ismertetünk.

6. Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság, szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság

2011-től a Szit. törvény hatálybalépését követően a társasági adóalanyok, Tao. tv. 2. § (2) bekezdés a) pontjában nevesített gazdasági társaság fogalomkörében megjelenik a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság)³⁶, mely vállalkozások szintén a társasági adóalanyi körbe tartoznak. A szit. és az elővállalkozás, amennyiben a Szit. tv. által támasztott követelményeknek megfelel, annak tényét 15 napon belül köteles az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni, amely ekként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó fizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, a szit., valamint a belföldi projektársaság Szit. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja – kivéve a Tao. tv. 15. § (7), (8) bekezdésében említett esetet – 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 elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törli a nyilvántartásból, hogy szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozásként nyilvántartásba venné, 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 az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba venné³⁷.

7. 1329EUD nyomtatvány az előtársaság, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a devizanemet váltó adózók esetén

³⁶ Tao. tv. 4. § 30/a, 30/b, 30/c pontjai

³⁷ Tao. tv. 15. § (7) bekezdés

Az előtársasági időszakról külön beszámolót nem kell készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó nem kezdte meg vállalkozási tevékenységét és a bejegyzésre a (naptári, illetve ettől eltérő) mérlegfordulónap előtt sor került. Ebben az esetben az első üzleti év az előtársasági időszakot magában foglalja és a mérlegfordulónapig tart az időszak, mely üzleti évről a naptári év szerint működő adózó esetén a jelen 1329., míg a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó esetén a 1329EUD számú bevallást kell benyújtani. Amennyiben az adózó az előtársasági időszak alatt elkezdte vállalkozási tevékenységét, vagy nem kezdte el, de a bejegyzésre a mérlegfordulónap után került sor, akkor az **előtársasági időszak** adókötelezettségéről a gazdasági társaság (ide értve a nonprofit gazdasági társaságot is), erdőbirtokossági társulat, egyesülés, szövetkezet, vízgazdálkodási társulat – ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2012. december 31-e utáni dátum – a 1329EUD számú bevallást köteles benyújtani a cégjegyzékbe történő bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.

Az Sztv. 11. § (2) bekezdése szerinti naptári évtől eltérő első, a 2013-ban induló üzleti év adókötelezettségét szintén a 1329EUD számú nyomtatványon kell bevallani, az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.

Abban az esetben, ha a devizanem váltás napja **2013. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor a 1329EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének.

8. A kata vagy kiva adóalanyiság 2013. évi megszűnését követő visszatérés a Tao. tv. hatálya alá

A társasági adó hatálya alá való visszatérés tekintetében a Katv.³⁸ kimondja, hogy

- a kisvállalati adóalanyiság előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz (beruházás) számított nyilvántartási értéke, a kisvállalati adóalanyiságot megelőző utolsó adóévben meghatározott számított nyilvántartási érték, csökkentve a kisvállalati adóalanyiság időszakában a pénzforgalmi szemléletű eredmény csökkentéseként figyelembe vett összeggel,
- a tételes adóalanyiság, illetve a kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiság megszűnése után a társasági adó alapjánál értékcsökkenési leírást egyáltalán nem érvényesíthet,
- az olyan társasági adókedvezmények tekintetében, amelyet az adózó a Tao. tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe, a kata, illetve kiva adóalanyiság időszakában lezárt adóévet is figyelembe kell venni.

-

Például:

- A) A 2013. évben alakult, naptári év szerint működő az előtársasági időszak adókötelezettségét – a cégbejegyzés napjával (például 2013. március 31.), mint mérlegfordulónappal – a 1329EUD nyomtatványon, majd a 2013. április 1.-2013. december 31. közötti adóév adókötelezettségét a jelen **1329. számú** nyomtatványon vallja, amennyiben vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszak alatt megkezdte.
- B) Az adózó a naptári évtől eltérő üzleti éve – megváltoztatott – mérlegfordulónapjáig (például 2013. október 31-éig) terjedő időszakról a 1329EUD nyomtatványt, majd pe-

³⁸ Katv. 28. § (4), (7)-(8) bekezdések

dig a 2013. november 1.- 2014. október 31-éig terjedő időszakra a jelen **1329. számú** nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást.

- C) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó előtársasági időszaka 2013. szeptember 8. - 2013. október 17. (a cégbíráóság ez utóbbi napon jegyezte be és a vállalkozási tevékenységét megkezdte az előtársasági időszak alatt). Az adózó állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezésekor november 30-i mérlegfordulónap választását jelölte meg. Esetében a 2013. 09. 08.-2013. 10. 17. közötti időszakra a 1329EUD (mint előtársaság), a 2013. 10. 18.-2013. 11. 30. közötti időszakra szintén a 1329EUD (mint naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó), és a 2013. 12. 01.-2014. 11. 30. közötti időszakra a jelen **1329. számú** bevallást kell benyújtani. Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg az előtársasági időszak alatt ez esetben 2013. 09. 08. – 2013. 11. 30. közötti időszakra a 1329EUD bevallást kell benyújtania, mint naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak és 2013. 12. 01. – 2014. 11. 30. közötti időszakra jelen 1329. számú bevallást kell benyújtania.

A bevallás részei:

- borítólap (1329),
- a társasági adó (1329-01-01),
- a hitelintézeti járadék, az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadója (1329-01-02),
- a jövedelem-(nyereség-) minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, továbbá a szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére (1329-01-03),
- adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról (1329-02),
- az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1329-03-01; 1329-03-02),
- az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1329-04-01; 1329-04-02),
- az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1329-05-01; 1329-05-02; 1329-05-03; 1329-05-04; 1329-05-05),
- a társasági adóelőleg-kötelezettség bevallása (1329-06-01; 1329-06-02; 1329-06-03),
- az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1329-06-04),
- az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének bevallása (1329-06-05),
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok (1329-07-01; 1329-07-02),
- önellenőrzési melléklet (1329-08),
- nyilatkozat (1329-09),
- az Art. 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1329-10).

Az adatszolgáltatás részei:

- a mérleghez kapcsolódó adatok (1329-A-01),
- egyéb, valamint tájékoztató adatok (1329-A-02-01; 1329-A-02-02),

Részletes tájékoztató

A borítólap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegfordulónapján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, kérjük tüntesse fel a jogelő adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, akkor a jogelő adószáma rovatot üresen kell hagyni.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, s aki annak esetleges javításába bevonható.

Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. A bevallást ebben az esetben is az adózónak (meghatalmazottjának) kell aláírnia.

Az állami adó- és vámhatóság által **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1329-es bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz, illetve a bevallás jellege kódkockában az eredeti, javítani kívánt bevalláson feltüntetett kódot kell szerepeltetni. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével elkészítve papíralapon ki-nyomtatva küldte be, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A borítólapon C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az **elsőként előnyomott** helyen általános esetben a bevallási időszak 2013. 01. 01. naptól - 2013. 12. 31. napig tart. Ettől eltérő lehet a 4. pont alatt felsorolt esetekben, így például eltérő kezdő időpontként jelölendő – ha az nem január 1-je – a devizanemek közötti évközi áttérés esetén az áttérést követő nap, vagy átalakulás esetén a cégbejegyzést, illetve az átalakuló cég által meghatározott átalakulás napját követő nap.

Rövidebb lehet az üzleti év – a bevallási időszak kezdete január 1-jétől későbbi időpont – pl. a nonprofit szervezet (1. és 3. pont) év közbeni alakulása esetén is.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó is az elsőként előnyomott helyen tölti ki a bevallási időszakot, kivéve, ha építkezés miatti telephely (fióktelep). Így például a bevallási időszak általánostól eltérő utolsó napja lehet a választott mérlegfordulónap.

Itt kell feltüntetni a külföldi vállalkozó bevallási időszakát is. Külföldi vállalkozónak minősül a külföldi személy, külföldi illetőségű személy, ha belföldi telephelyen – akár cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephelyen – végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helye szerint nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak. (Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségűnek minősülő adózó esetén is itt jelölendő a bevallási időszak, amelyre vonatkozó adókötelezettség a belföldi adóalanyokra irányadó szabályok szerint teljesítendő.)

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott telephely bevéllási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevéllási időszak kezdő napja az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot. [Ezen bevéllási időszak kitöltése esetén a 1329-01-01. lap 14. sorába kérjük beírni 2011., 2012. évi visszamenőleges adókötelezettség összegét, amennyiben az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2013. évet érintő üzleti évben folytatódik.]

A bevéllás jellege kódokkába

- alapbevéllás benyújtása esetén a kódokca üresen marad,
- önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén „O”,
- helyesbítés „H”,
- pótlás esetén „P”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha a helyesbítéssel egyidejűleg olyan adat is módosításra kerül, mely önellenőrzésnek minősül, ez esetben az önellenőrzésre („O”) vonatkozó jelölést kérjük alkalmazni a kódokkában.

A borítólapon D) blokkjának kitöltése

Szervezeti kódokkába a borítólapon jelölendő

A) kettős könyvvitelt vezető adózók esetén

- 02 Szociális szövetkezet,
- 03 Közhasznú szervezetként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,
- 04 Közhasznú alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület,
- 05 Országos érdekképviseleti szervezet³⁹,
- 06 Iskolaszövetkezet
- 07 Közhasznú szervezetként besorolt nonprofit gazdasági társaság,
- 08 Közhasznúsági besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, és a diákotthon,
- 09 Szabadalmi ügyvivői iroda ,
- 10 Közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- 11 Külföldi vállalkozó⁴⁰,
- 12 Az adóév (üzleti év) egészében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságként történő működés,
- 13 Az adóév (üzleti év) tört részében szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságként történő működés⁴¹,
- 14 Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény⁴².

³⁹ Tao. tv. 4. § 28/a

⁴⁰ Tao. tv. 14. §

⁴¹ Tao. tv. 4. § 30/a-c

A felsorolt szervezeti kódok közül csak egy jelölhető.

Ha az adózó a felsorolt ismérvek egyikének sem felel meg, akkor a szervezeti kódokockát kérjük **üresen** hagyni.

A szociális szövetkezet „02”-es kódot jelöljön, függetlenül attól, hogy közhasznúsági besorolással rendelkezik-e, vagy sem.

B) egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetén

- 21 Végelszámolás alatt álló adózó,
- 23 Országos érdekképviselői szervezet,
- 24 Egyházi jogi személy,
- 25 Lakásszövetkezet,
- 26 Egyéb nonprofit szervezet,
- 27 MRP

Az eltérő üzleti év kódokockájában jelölje „X”-szel, ha az Sztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a naptári évtől eltérő üzleti évet választott. Más adózó kérjük hagyja üresen e kódokockát. A kódokocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

Besorolás 2005. január 1-jétől

KKV besorolási kategó- ria	Összes foglalkoztatotti létszám	Éves nettó árbevétel (árb.) vagy mérlegfőösszeg (főö.)	Az állam vagy az ön- kormányzat közvetlen vagy közvetett tulaj- doni részesedése tőke vagy szavazati jog alapján
	1.	2.	3.
- Mikrovállalkozás	10 főnél kevesebb	árb. vagy főö. legfeljebb 2 millió eurónak megfe- lelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem halad- hatja meg a 25 száza- lékot
- Kisvállalkozás	50 főnél kevesebb	árb. vagy főö. legfeljebb 10 millió eurónak meg- felelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem halad- hatja meg a 25 száza- lékot
- Középvállalkozás	250 főnél kevesebb	árb. legfeljebb 50 millió eurónak megfelelő fo- rintösszeg, vagy főö. legfeljebb 43 millió eu- rónak megfelelő forint- összeg	külön-külön, vagy együttesen sem halad- hatja meg a 25 száza- lékot

A Kk. tv. szerinti minősítéshez az irányadó utolsó beszámoló – főszabályként – a 2012. évi konszolidált beszámoló, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetén a jelen bevallást megelőző bevallás alapját képező konszolidált beszámoló, figyelemmel az úgynevezett két éves szabályra. Ha az adózó rendelkezik kapcsolódó és/vagy partnervállalkozással és

⁴² Tao. tv. 4. § 16/b. pont

konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett, illetve nem is konszolidálásba bevont, úgy a „saját” utolsó (2012. évi) elfogadott éves, vagy egyszerűsített éves beszámolója alapján határozza meg besorolását. Ezekhez az adatokhoz adja hozzá a kapcsolódó és/vagy partnervállalkozás adatait a Kk. tv. erre vonatkozó előírásai szerint [5. § (5)-(9) bekezdései].

A 2013-ban újonnan alakult adózó a minősítést a várható adatai alapján teszi meg.

A **két éves szabály** azt rögzíti, hogy ha egy vállalkozás éves szinten túllépi a Kk. tv. 3. §-ában meghatározott foglalkoztatotti létszám vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként **csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el** a közép-, kis- vagy mikrovállalkozáskénti minősítését, **ha két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól.**

Például: ha egy konszolidált beszámolóval nem érintett adózó

- **2011. január 1-jén** – a 2009. évi beszámolója, valamint a partnervállalkozásai adatainak összesítésével – **nagyvállalkozásnak** (KKV-n kívüli vállalkozásnak) minősült,
- **2012. január 1-jén** – a 2010. évi beszámolója alapján – **nagyvállalkozásnak** minősült, és
- **2013. január 1-jén** – a 2011. évi beszámolója szerinti adatok alapján – **kisvállalkozási kategóriába** tartozik,
- **2013. december 31-én** – 2012. évi beszámolója szerinti adatok alapján – **középvállalkozási kategóriába** tartozik

a jelen bevallásában, 2013. december 31-én, az adóév utolsó napján **középvállalkozásnak minősül**, mivel az első besorolását követő két egymást követő beszámoló (2011. és 2012. évi) adatai alatta maradtak az eredeti besorolást megalapozó 2009. évi beszámoló adatainak. Az utolsó beszámoló (2012. évi) adatai szerint pedig középvállalkozásnak felel meg.

A **mikro-, kis-, illetve középvállalkozás** meghatározására szolgáló **kódkockát** a borítólapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni. A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adó → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével).

A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján:

- | | |
|---|------------------|
| 1 | Mikrovállalkozás |
| 2 | Kisvállalkozás |
| 3 | Középvállalkozás |

A **mikro-, kis-, illetve középvállalkozás** jelölésére szolgáló kódkockát – a Kk. tv. feltételeinek megfelelés esetén – akkor is kérjük kitölteni, ha az adózó a Tao. tv. szerint kedvezményt nem érvényesít, vagy nem érvényesíthet.

Szit. tv. szerinti kétszeres adófizetés bejelentésére szolgáló kódkockában kérjük jelölje

- 1-gyel, ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törli a nyilvántartásból, hogy szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozásként nyilvántartásba venné, illetve
- 2-vel ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás projektársasága azelőtt kerül ki a Sit. tv. hatálya alól, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné (ezt az adókötelezettségre kötelezett elővállalkozásnak, illetve szit-nek kell jelölnie).

A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

A **hitelintézeti hozzájárulás kódkockáját** annak a hitelintézetnek kell kitöltenie, akinek a Kjt. 4/C. § (1) bekezdése értelmében, a 2013. adóévre a már megképzett és 2013. december 31-ei fordulónappal az eredménytartalékba átvezetett általános kockázati céltartalékra tekintettel egyszeri fizetési kötelezettsége keletkezik.

Könyvvizetésének módját a vonatkozó kódkockában kérjük jelölje

- 1-gyel, egyszeres könyvvizetés, illetve
- 2-vel kettős könyvvizetés esetén.

Ha a **kedvezményezett eszközátruházás**⁴³ esetén az átruházó, kettős könyvvitelt vezető társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a borítólapon erre szolgáló **kódkockában** jelölje

- **1-gyel**, a Tao. tv. szerint,
- **2-vel**, a Thtv. szerint, vagy
- **3-mal**, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal⁴⁴.

Amennyiben a **piaci árra vonatkozó közös nyilvántartás készítésének választási** lehetőségével él, kérjük ezt jelölje a kettős könyvvitelt vezető adózó a borítólapon megfelelő kódkockájában „X-szel”.

Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazásáról

A borítólapon D) blokkjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- **„1” -essel**, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁵.
- **„2” -essel**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁶ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁴⁷,
- **„3” -assal**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁸ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁴⁹, és úgy dönt, hogy nem tesz az Art.⁵⁰ szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.,
- **„4” -essel**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵¹ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy az Art.⁵² szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

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

⁴³ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁴⁴ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁴⁶ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁰ Art. 91/A. § (1) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵² Art. 91/A. § (1) bekezdés

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

Kedvezményezett átalakulása esetén, ha kötelezettségvállalásra⁵³ sor kerül, kérjük a borítólapon jelölje a kettős könyvvitelt vezető adózó

- **1-gyel**, a Tao. tv. szerint,

- **2-vel**, a Thtv. szerint, vagy

- **3-mal**, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal (a jogelőd, illetve kiválásnál és részleges átalakulásnál a jogutód által).

A Tao. tv-ben⁵⁴, valamint a Thtv-ben előírt bejelentési kötelezettségnek az első adóbevallásban a jogutód, illetve az átvevő társaság tesz eleget.⁵⁵

Amennyiben a **bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja**, kérjük a borítólapon megfelelő kódkockájában ezt „**X-szel**” jelölni. A kódkocka csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

Az (F) blokk kitöltése

Kérjük a borítólapon (F) blokkját az “Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

A társasági adó bevallása (1329-01-01)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társasági adóalany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-06. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-06.) b) és c) oszlop adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

A Kjt. módosítása révén 2014. január 1-jei hatállyal bevezetésre került a hitelintézeti hozzájárulás.

A Kjt. 4/C. § (1) bekezdése értelmében hitelintézetnek a 2013. adóévre a már megképzett és *2013. december 31-ei fordulónappal az eredménytartalékba átvett általános kockázati*

⁵³ Tao. tv. 16. § (10) bekezdés, Thtv. 6. §

⁵⁴ Tao. tv. 16. § (10), (13) bekezdés

⁵⁵ Thtv. 6. §

céltartalékra tekintettel egyszeri fizetési kötelezettsége keletkezik, amelyet egy speciális adóalap-módosító tételként kell figyelembe venni a társasági adó rendszerében.

Az általános kockázati céltartalékból az eredménytartalékba a 2013. december 31-i fordulónappal átvezetett összeggel – a Kjt. 4/C. § (2) bekezdése szerint – **meg kell növelni az adózás előtti eredményt, illetőleg a jövedelem-(nyereség-)minimumot** (ha az adózó azt tekinti adóalapnak).

Az általános kockázati céltartalékra tekintettel keletkezett *adóalapprész után a 19 százalékkal kell megállapítani a társasági adót.* Az így meghatározott fizetési kötelezettséget 2014. március 10-éig a 14P90. jelű nyomtatványon kell bevallani és egy összegben, társasági adófizetési kötelezettségként megfizetni.

A 2014. március 10-éig bevallott és megfizetett hitelintézeti hozzájárulás összege *csökkenthető* az adózót megillető társasági adókedvezmények összegével (figyelemmel a Tao. tv. 23. § (3) bekezdésében foglalt korlátokra), továbbá a külföldön megfizetett társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

Tekintettel arra, hogy az általános kockázati céltartalékból az eredménytartalékba a 2013. december 31-i fordulónappal átvezetett összeggel módosítani kell az adózás előtti eredményt, illetve a jövedelem-(nyereség-)minimumot, **a növelő tételt figyelembe kell venni a 1329. számú bevallás 1329-04-02. lap 33. sorának, és amennyiben érintett az adózó a 1329-01-03. lap 46. sorának kitöltése során.**

A Kjt. 4/C. § (3) bekezdése alapján a 2013-as adóévben a hitelintézet társasági adóalapja *nem lehet kevesebb, mint az általános kockázati céltartalék csökkenéseként elszámolt összeg.* Ha tehát a Tao. tv. általános szabályai szerint megállapított adóalap negatív, akkor a 1329. számú bevallásban társasági adóalapként a hitelintézeti hozzájárulással összefüggő adóalaprészt kell feltüntetni. Ügyelni kell azonban arra, hogy a hitelintézet a 2013-as adóévi veszteségét ilyen esetben is a hitelintézeti hozzájárulással összefüggő adóalapprész figyelembevétele nélkül állapítja meg.

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként a belföldi adózónak – ideértve a közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaságot, illetve az elővállalkozást, szit-et, illetve a projektársaságot – és a külföldi vállalkozónak **az adózás előtti eredményét** az Sztv. szerinti éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, az Sztv. felhatalmazása alapján külön kormányrendeletek, vagy az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévról benyújtandó bevallás határidejéig nem kötelezettnek a könyvviteli zárlat alapján⁵⁶.

A kettős könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye – a nem nonprofit szervezetek esetén – a 1329-07-02. lap 39. sorában szereplő szokásos vállalkozási eredmény és a 1329-07-02. lap 44. sorában szereplő rendkívüli eredmény előjelhelyes egyenlegeként megállapított összeg. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye a 1329-01-03. lap 52. sorában szereplő összeg.

A szociális szövetkezet közhasznúsági besorolásától függetlenül, valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a kedvezményezett és a vállalkozási tevékenysége adatai-

⁵⁶ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

nak együttes figyelembevételével határozza meg adózás előtti eredményét, és szerepelteti azt az előzőek szerint.

A külföldi vállalkozót⁵⁷ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját **fióktelepenként** külön-külön kell megállapítani⁵⁸.

Nyilvántartási kötelezettségét⁵⁹ azonban a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik. Az ilyen, **fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re** vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyeire együttesen könyvviteli zárlat alapján köteles a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint megállapítani. Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephely(ek)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁶⁰.

Iskolaszövetkezet ebben a sorban ne tüntessen fel adatot.

MRP szervezet – könyvvezetésétől függetlenül – ebben a sorban az Sztv. és az annak felhatalmazása alapján kiadott külön kormányrendelet szerinti tárgyévi eredményét szerepeltesse.

Az egyszeres, illetve kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezet** – ide értve **az európai területi együttműködési csoportosulást, illetve a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt** – az Sztv. és az annak felhatalmazása alapján kiadott külön kormányrendelet szerinti **vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét** tüntesse fel ebben a sorban.

A kettős könyvvezetésű adózóknál a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – **az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti** működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) oszlop adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a borítólap D) blokkjában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

02. sor: E sor az **iskolaszövetkezet** által megállapított **osztalék** kimutatására szolgál. Itt kell feltüntetni az adóévi eredményből⁶¹ 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.

Megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-át beírni.

⁵⁷ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

⁵⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁵⁹ Art. 44. § (3) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

03. sor: Ebbe a sorba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét tüntessék fel a kettős könyvvitelt vezető adózók – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1329-03-02. lap 41. sorában szereplő összeggel, azaz a 1329-03-02. lap 41. sor b) rovat adata kerül a 1329-01-01. lap 03. sor b) rovatába, illetve a 1329-03-02. lap 41. sor c) rovat adata kerül a 1329-01-01. lap 03. sor c) rovatába. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét szerepeltessék – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. Az egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnél a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető, közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételeként.

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét csökkentő tételeket egyezően a 1329-03-02. lap 41. sor b) rovat adatával. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

04. sor: Ebben a sorban a kettős könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét szerepeltessék, egyezően a 1329-04-02. lap 35. sorában szereplő összeggel, azaz a 1329-04-02. lap 35. sor a) rovat adata kerül a 1329-01-01. lap 04. sor b) rovatába, illetve a 1329-04-02. lap 35. sor b) rovat adata kerül a 1329-01-01. lap 04. sor c) rovatába. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét tüntessék fel ebben a sorban. Az egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnél a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeg vehető figyelembe korrekciós tételeként.

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét növelő tételeket egyezően a 1329-04-02. lap 35. sor a) rovat adatával. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

05. sor: Ebben a sorban a **külföldről származó jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedellel az adóalapot csökkenteni kell⁶².

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4), (6) bekezdésének figyelembevételével kell megállapítani. A külföldön fizetett, vagy fizetendő, illetve visszaigényelt társasági adónak megfelelő adó a külföldről származó jövedelem részét képezi.

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

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét módosító adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

⁶² Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

06. sor: A) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó esetén

Itt kérjük szerepeltetni a $[\pm 01.-03.+04. -(\pm 05.)]$ sorok **c) rovatának** előjelhelyes egyenlegeként képzett **társasági adóalap** összegét.

A végelszámolás alatt álló adózó esetén e sorba a $[\pm 01.-03.+04. -(\pm 05.)]$ sorok **c) rovatának** előjelhelyes egyenlegeként képzett **társasági adóalap** összege kerül figyelemmel az alábbiakra is, amennyiben

- a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése alapján a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a borítólapon „D” blokkjában lévő vonatkozó kódokkában „1”, vagy „2” szerepel; vagy
- b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1329-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a borítólapon elhelyezett vonatkozó kódokkába „4”-et kell feltüntetni. Ebben az esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum** összege kerül, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, 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 a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap kerül** és a borítólapon elhelyezett vonatkozó kódokkába „3”-at tüntet fel.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár⁶³ sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát. Jelen bevallás benyújtására kötelezett egyszeres könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózó tüntethet fel adatot a kapcsolódó táblarészben [H]).

Amennyiben az itt szereplő összeg(ek bármelyike) negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni.

A nonprofit szervezeteknek a számítás szerinti összeget akkor is fel kell tüntetni, ha az adózó a Tao. tv. 20. §-a alapján teljes adómentességet élvez, vagy 100 százalékos adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

A nonprofit szervezetnek csak a vállalkozási tevékenységével összefüggő (bevétel, költség, ráfordítás) adatokat kell figyelembe vennie.

A közhasznú szervezetek, és az adóalapjukat az említett körrel azonos módon megállapító szervezetek nem az e sor, hanem a 08. sor szerinti végleges negatív adóalapjuk elhatárolására lehetnek jogosultak.

⁶³ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók esetében a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

B) A kettős könyvvitelt vezető adózó esetén

E sor **c) rovatába** a $[(\pm 01., \text{ vagy } + 02.) - 03. + 04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **társasági adóalap** összege kerül, amennyiben:

a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése alapján jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a borítólapon D) blokkjában lévő kódkockában „1”, vagy „2” szerepel és a szervezeti kódkockában nincs az **elővállalkozásként, szit-ként, projekt-társaságként történő működésre vonatkozóan 12-es, 13-as jelölés**; 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 projekt-társaságként folytatta tevékenységét** (szervezeti kódkocka jelölés 13). Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekt-társaság létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti $[\pm 01. - 03. + 04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekt-társaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társasági adóalap összege kerül.

ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekt-társaságként folytatta tevékenységét a társaság (szervezeti kódkocka jelölés 12). 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 társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1329-01-03 lap H) tábla része üres.

b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1329-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a borítólapon elhelyezett **kódkockába „4”-et kell** feltüntetni és a szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekt-társaságként történő működésre vonatkozó 12-es, 13-as jelölés. Ebben az esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

ba. A b) pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság előtársaságként és/vagy szit-ként, illetve projekt-társaságként folytatta tevékenységét**. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-) minimum értéke kerül, a b) rovatba az elővállalkozás, és/vagy szit., illetve projekt-társaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társasági adóalapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projekt-társaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a borítólapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projekt-társaságként történő működésre vonatkozó 13-as jelölés kitöltött. Ez esetben a 10. 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 egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1329-01-03. lap H) tábla része üres, és a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es jelölés kitöltött.
- c) Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem-(nyereség-)minimum**⁶⁴ összege kerül, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét, 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 a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap kerül** és a borítólapon elhelyezett kódkockába „3”-at tüntet fel, és a szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es, 13-as jelölés.
- ca. Ha **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként**, illetve projektársaságként **folytatta tevékenységét** és az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszban az adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum értékét és azt választja, hogy a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján adózik, akkor az a) rovatba az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a „Nyilatkozaton” 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 elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem- (nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társasági adóalap együttes összegét kell szerepeltetni. Ekkor a borítólapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó **kódkockába 3-at kell feltüntetni** és a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 13-as jelölés kitöltött.
- 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 társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1329-01-03. lap H) tábla része üres, és a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozó 12-es jelölés kitöltött.

Amennyiben az itt szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-”, **előjelet** kérjük a megfelelő a) és/vagy b) és/vagy c) rovatba beírni.

⁶⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

E sorban a Tao. tv. általános szabályai szerint megállapított adóalapnak a hitelintézeti hozzájárulással összefüggő adóalaprésszel növelt összegét kell feltüntetni. Amennyiben a Tao. tv. általános szabályai szerint számított adóalap negatív, úgy e sor c) oszlopába a hitelintézeti hozzájárulással összefüggő adóalaprésszel teljes pozitív összegét, jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazása esetén pedig a 1329-01-03. lap 46. sorban foglalt összeget kell írni. A borítólapon lévő " hitelintézeti hozzájárulás kódokocka" jelölése esetén nyílik mód a program által vezérelt kitöltéstől eltérő módon, manuálisan beírni az adóalapot a hitelintézetek számára.

A kettős könyvvitelt vezető adózók esetében a **b) rovat adatot nem tartalmazhat**, amennyiben az adóévben a társaság nem működött elővállalkozásként, szit-ként, vagy projektársaságként.

Az adóalap a fentiekben, a kettős könyvvizetésű adózókra vonatkozóan kifejtett megállapítása során alkalmazandó szabályokat az alábbi táblázat összefoglaló jelleggel szemlélteti.

Borítólapon a jövedelem-(nyereség-)minimum kódokocka	1329-01-01 lap 06 sor			Borítólapon szervezeti kódokocka	
	a) rovat	b) rovat	c) rovat	Az adóév egészében szit-ként történő működés 12	Az adóév tört részében szit-ként történő működés 13
1 vagy 2	üres	üres	AA	üres	üres
1 vagy 2	üres	szit. AA	összesített AA	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres
4	jöv-(nyer-)min	üres	AA	üres	üres
4	jöv-(nyer-)min	szit. AA	összesített AA	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres
3	AA	üres	jöv-(nyer-)min	üres	üres
3	szit-en kívüli AA	szit. AA	szit. AA+szit-en kívüli jöv-(nyer-)min	üres	X
üres	üres	szit. AA	szit. AA	X	üres

szit.: elővállalkozás, szit., illetve projektársaság

szit. AA: Tao. tv. 15. § szerinti adóalap

összesített AA: Tao. tv. 6. § (1) bekezdés, valamint a Tao. tv. 15. § szerinti adóalap együttes összege

AA: Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalap

jöv-(nyer-)min: Tao. tv. 6. § (5) bekezdés szerinti adóalap

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

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a köztestületnek,
- az egyházi jogi személynek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- az MRP-nek
- a vizitársulatnak,

- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézménynek,
- a diákokotthonnak,
- a szociális szervezetnek,
- az iskolaszervezetnek,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,
- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta, és mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – eléri az elemi kár bekövetkezését megelőző adóévi évesített árbevétel 15 százalékát.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az európai területi együttműködési csoportosulás, valamint a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény nem mentesül a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapításának kötelezettsége alól!

Külföldi vállalkozó ne itt, hanem a 07. sorban tüntesse fel adóalapját.

A számítás összegét akkor is fel kell tüntetni, ha az adózót a Tao. tv. 20. §-a alapján teljes adómentesség illeti meg, vagy 100 százalékos adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

07. sor: Ebben a sorban csak a Tao. tv. 14. §-a alapján a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel – valamennyi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen megállapított – a 14. § (1) bekezdése szerinti, a 14. § (2) bekezdésében foglaltakkal módosított **adóalapját** (a 06. sorba nem írhat adatot). Itt kérjük szerepeltetni a külföldi vállalkozó $[(+01. - 03. + 04. - (+05.))]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalapjának összegét.

Amennyiben

a) Tao. tv. 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdését alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak, vagy kitölti a 1329-10. jelű adatlapot. Amennyiben a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adózást választja, és a borítólapon vonatkozó kódokockájában „3” kerül feltüntetésre, ekkor az **a) rovatba a Tao. tv. 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap** kerül, a **c) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum összege, vagy**

b) úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1329-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ez esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, a c) rovatba a Tao. tv. 14. § (1) bekezdése szerinti adóalap** és a borítólapon elhelyezett kódokockába „4”-et kell feltüntetni, vagy

c) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri, vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése alapján jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására, ekkor **az a) rovatot nem kell kitölteni, a c) rovatba a Tao. tv. 14. § (1) bekezdés szerinti adóalap** kerül és a borítólapon D) blokkjában lévő kódokockában „1” vagy „2” szerepel.

Amennyiben az itt szereplő összeg(ek bármelyike) negatív, a „-” előjelet kérjük a megfelelő rovatba beírni.

08. sor: Ebben a sorban a **közhasznú** szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi együttműködési csoportosulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, valamint az **országos érdekképviselői szervezet**⁶⁵, az **egyházi jogi személy** tüntethet fel adatot⁶⁶.

Közhasznú szervezetnek az a szervezet minősül, amely az adóév utolsó napján, általános esetben 2013. december 31. napján ilyenként szerepel a bíróság nyilvántartásában. Közhasznú szervezet továbbá a külön törvényben ilyenként nevesített szervezet (pl. a sportról szóló 2004. évi I. törvény alapján).

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 az **adóév utolsó napján** az Ehtv. mellékletében meghatározott egyháznak minősülő adózó és annak belső egyházi jogi személye

A **belső egyházi jogi személy** az egyházakkal azonosan határozza meg kedvezményezett tevékenységeit.

a) Közhasznú szervezetek

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevételének 15 százaléka⁶⁷. Amennyiben az adózó vállalkozási bevétele ezt a kedvezményezett mértéket **nem lépte túl, és a 06. sor c) rovatában** szerepeltetett adóalap összege **pozitív**, úgy ebben a sorban a „0” adóalapot kérjük feltüntetni.

Amennyiben az adózó vállalkozási bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket **megaladta**, akkor e sorban a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a **túllépéssel arányos részét** kérjük feltüntetni.

Ezt úgy kell kiszámítani, hogy a 06. sor c) rovatában szereplő adóalap összegét meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell meghatározni).

b) Országos érdekképviselői szervezet, egyházi jogi személy

Az országos érdekképviselői szervezetnek, az egyházi jogi személynek ugyancsak az előzőek szerint kell meghatároznia az adóalapját, amelynek során a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét kell figyelembe venni.

Amennyiben a közhasznú szervezet, az országos érdekképviselői szervezet, az egyházi jogi személy, **06. sor c) rovat** szerinti adóalapja **negatív**, akkor e **sor c) rovatában** a „-” előjel kiírásával a 06. sor c) rovat adatából az arányos részt kell figyelembe venni.

⁶⁵ Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁶⁶ Tao. tv. 9. § (5)-(10) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

09. sor: E sor c) rovatába a 06. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként –, vagy a 07. sor c), vagy a 08. sor c) rovatában szereplő pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó részére 10 %, az e feletti részre 19 %.

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

Az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság a 06. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt⁶⁸ a 09. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre fizetendő adó összegét⁶⁹ a 09. sor b) rovatában szerepeltesse. Amennyiben nincs ilyen kötelezettsége kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) oszlopában kell feltüntetni. A 06. sor c) rovat szerinti összesített adóalapból le kell vonni a 06. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos társasági adó összegét, valamint a 09. sor b) rovatában feltüntetett⁷⁰ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁷¹ abban az esetben, ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Amennyiben **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött a b) oszlop adata megegyezik a c) oszlop adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre jutó adó összege, valamint a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó bevétellel arányos társasági adó, illetve a főtevékenységként épület építési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló 10%-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁷², vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

Abban az esetben, ha a szit., a projektársaság, vagy az elővállalkozás ilyennek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt⁷³, akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességgént számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

⁶⁸ Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁷⁰ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 19. § (2) bekezdés

⁷² Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 4. § 29. pont

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

Az általános szabályok szerint meghatározott adóalapra a Tao. tv. 19. § szerinti 10/19%-os adókulcsot, míg a hitelintézeti hozzájárulással összefüggő adóalaprésze a Kjt. 4/C. § (4) bekezdése alapján 19%-os adókulcsot kell vetíteni. Ha például a hitelintézet általános szabályok szerint megállapított adóalapja 400 millió Ft, a hitelintézeti hozzájárulással összefüggő adóalaprésze pedig 200 millió Ft, úgy e sorba $(400 \times 0,1) + (200 \times 0,19) = 78$ millió Ft-ot kell írni. A borítólapon lévő " hitelintézeti hozzájárulás kódokocka" jelölése esetén nyílik mód a program által vezérelt kitöltéstől eltérő módon, manuálisan beírni a társasági adó összegét a hitelintézetek számára.

- 10. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni **adómentes összegként** az előző, 09. sorban lévő adatot, ha az adózónak az adót nem kell megfizetnie. Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

A közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek – kivéve az országos érdekképviselői szervezetet –, **köztestületnek**, továbbá a **lakásszövetkezetnek** az adót akkor nem kell megfizetnie, ha a Tao. tv. 6. számú melléklete „A”, illetve „B” fejezetében foglaltak figyelembevételével nyilvántartott vállalkozási tevékenységből elért bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételenek 10 százalékát⁷⁴.

Adómentesség illeti meg a **vízitársulatot, közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és a szociális szövetkezetet** a Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdésének a), b) és d) pontjai szerint meghatározott összeggel csökkentett adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a **közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet esetében** a 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétel, vízitársulat esetében a közfeladatként végzett tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül⁷⁵.

Nem kell az adót megfizetnie az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak**, amennyiben a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételeinek a 20 százalékát⁷⁶.

A közhasznúsági besorolással nem rendelkező nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, illetve a fenti besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság, az európai területi együttműködési csoportosulás, és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tekintve, hogy – a Tao. tv. 20. § alapján – **adómentesség nem illeti meg, e sorba nem írhat adatot.**

- 11. sor:** Ez a sor a kettős könyvvitelt vezető adózók esetén – a 1329-05-01. lap 20. sor c) rovat mínusz a 1329-05-01. lap 20. sor b) rovat különbségéből – **az igénybe vehető társasági adókedvezmények** együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül).

⁷⁴ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁷⁵ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés d), e) pont

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

Figyelem azok a hitelintézetek, akik a 14P90. számú bevalláson a hitelintézeti hozzájárulásnál már éltek a társasági adókedvezmény érvényesítésének jogával, ebben a sorban a 1329-05-01. lap 20. sor c) rovat mínusz a 1329-05-01. lap 20. sor b) rovat különbségét, a 14P90-02 lapon jelölt adókedvezmények összegét is tartalmazó értéket tüntessék.

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható adó összegét a következők szerint kell megállapítani:

- a) A számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezmény⁷⁷.
- b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁷⁸.
- c) A **külföldi vállalkozó** a Tao. tv.-ben meghatározott adókedvezményekkel a belföldi telephelyén megvalósított beruházás, a foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma, illetve a belföldi telephelye útján elért árbevétel alapján élhet⁷⁹.

A szociális szervezet, a vízitársulat és a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti⁸⁰.

Ha a 09. sor c) rovat adata „0”, akkor – a kettős könyvvitelt vezető adózóknak a 1329-05-01. lap 20. sor c-b rovat különbségeként meghatározott összegtől függetlenül – ebbe a sorba is „0”-át kell beírni.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók a nyilvántartásukban szereplő adókedvezmény összegét tüntessék fel ebben a sorban.

- 12. sor:** Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) társasági adónak megfelelő adót, illetve annak a következők szerint megállapított részét **adóvisszatartás** formájában levonhatja⁸¹.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmeként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg az adókedvezményekkel csökkentett társasági adónak azt a hányadát, amilyen hányadot a külföldi jövedelem⁸² [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás + a külföldön megfizetett adó ± korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem a külföldi sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók] az adóalapban képvisel, másrészt az így jövedelem jogcímenként forrásállamonként külön-külön megállapított összeg nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, de legfeljebb adott jövedelemre az átlagos adókulcs szerint kiszámított adót, és nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegének 90

⁷⁷ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 23. § (5) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 20. § (2) bekezdés

⁸¹ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

⁸² Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

százaléka. Az átlagos adókulcs az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó, osztva az adóalappal, e hányadost két tizedesjegyre kerekítve kell meghatározni.

E sorban legfeljebb a 10., 11. sorban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető.

13. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁸³ összegét kell beállítani (09.-10.-11-12. sorok). Ez az összeg „-” előjelű nem lehet.

14. sor: Ebben a sorban a c) rovatban a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel az **építkezés miatt** (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2011., illetve 2012. év visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2013. évben az építkezés adóköteles tevékenységként folytatódik (az adókötelezettség visszamenőlegesen az építkezés kezdetének napjával kezdődik). Ez esetben a külföldi vállalkozónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2011. illetve a 2012. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni⁸⁴.

Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2011-2012. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

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

- az **elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a borítólapon lévő vonatkozó kódokockában 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 az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a borítólapon lévő vonatkozó kódokockában 2-es jelölés található).

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – **az a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállalkása ellenére – sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Ezen adófizetési kötelezettség, valamint az adóalap semmilyen jogcímen nem csökkenthető⁸⁵.

15. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti **mikro-, kis-, vagy középvállalkozás által igénybe vett adókedvezmény**⁸⁶ visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezte üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás követ-

⁸³ Tao. tv. 24. §

⁸⁴ Art. 33. § (7) bekezdés

⁸⁵ Gt. 4. § (7), (8) bekezdések

⁸⁶ Tao. tv. 22/A. §

keztében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. Itt kell szerepeltetni továbbá az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény alapján a kisvállalkozói adókedvezménynek a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése szerinti visszafizetendő összegét is⁸⁷.

E sor **b) rovatában** a kapcsolódó – a hitelkamat utáni adókedvezmény⁸⁸ visszafizetése miatt megállapított – késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

16-17. sorok: E sorok – **c) rovatában** – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2013. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra (ide értve a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, kivéve a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt) feloldott része, vagy a határidő leteltével fel nem oldott összege után – a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel, a 2010. adóévben lekötött fejlesztési tartalék esetében 19 százalékat kell érteni – megállapított társasági adó összegét.

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 16. és 17. sorok **a) rovatában** feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 16. sorban szerepeltetendő adatok.

18. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az önkormányzattal kötött bérleti szerződés 60 hónapon, a jelen bevallás tárgyidőszakán belül – az adózó érdekkörében felmerült okból – történő megszűnése miatt, az adóévet megelőző adóévben az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg után, az eredmény csökkentésének évében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel számított adót és késedelmi pótlékot. Az adó és késedelmi pótlék együttes összegét meg kell szorozni a szerződésből nem teljesült időtartam egész hónapjainak száma és a 60 hónap két tizedesjegyre kerekített hányadosával. Az így kapott összeget a szerződés megszűnését követő 30 napon belül kell megfizetni.

A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességét követő naptól a bérleti szerződés megszűnésének napjáig kell felszámítani⁸⁹. A szerződés megszűnésének időpontját az a) rovatba kérjük beírni.

19-20. sorok: A sávós adókulcs alkalmazása esetén⁹⁰, amennyiben az adóév utolsó napján a lekötött tartalékként kimutatott összeg feloldása nem a törvényi feltételeknek megfelelően valósul meg⁹¹, vagy amennyiben a feloldásra nyitva álló határidőig, illetve a jogutód nélküli megszűnés napjáig nem történik meg, akkor

⁸⁷ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

⁸⁸ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

⁸⁹ 2007. évi CXCVI. tv. 469. § (4) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 29/L. § (2) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 2010. június 30-án hatályos 19. § (5), (6) bekezdés, 29/L. § (2) bekezdés

- a nem megfelelő célra feloldott résszel azonos mértékű adót a feloldást követő 30 napon belül,
- a fel nem oldott résszel azonos összegű adót a lekötés adóévét követő negyedik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig késedelmi pótlékkal növelt összegben meg kell fizetni.

Az adó összegét kérjük a **c) rovatban** feltüntetni. A késedelmi pótlék összegét, – melyet a 10 százalékos adókulcs érvényesítését tartalmazó bevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a feloldás, illetve a rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani – a **b) rovatban** kell szerepeltetni.

A felhasználás, illetve a rendelkezésre állás időpontját az **a) rovatba** kérjük beírni.

Itt kell szerepeltetni továbbá az alapító egyéni vállalkozó megszűnésekor a 10 százalékos adómérték alkalmazása miatt a személyi jövedelemadó különbözet címen nyilvántartott különbözetre a 2010. június 30-án hatályos Tao. tv. 19. § (5)-(6) bekezdése szerint megállapított összeget⁹².

21-22. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartaléknak, illetve egy részének a jelen bevallás tárgyidőszakában nem jogdíjbevételeire jogosító immateriális jószág szerzésére feloldott összege után a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A b) oszlopban 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 jogdíjbevételeire 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 21. és 22. sorok a) oszlopában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 21. sorban szerepeltetendő adatok.

Az A) blokk 13. c), 14. c) és 15. c) sorokban feltüntetett kötelezettségek együttes összegének és a folyószámlán könyvelt 2013. évi esedékességű – illetve üzleti évi esedékességű – előlegkötelezettségnek és a kiegészítési (feltöltési) kötelezettségnek a különbsége (előjelének megfelelően), valamint a 14-22. sorokban szereplő összegek kerülnek a folyószámlán könyvelésre.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2013. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg különbözete

23. sor: Ebbe a sorba a 2013. évi – illetve az üzleti évi – saját tevékenységhez kapcsolódó társasági **adófizetési kötelezettség** (1329-01-01. lap 13.-22. sorának adatai) és az annak teljesítésére fizetett **adóelőleg-összegek különbözetét** kell beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy az adózónak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik.

Ezt a különbözetet általános esetben 2014. május 31-éig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁹³.

⁹² Tao. tv. 29/L. § (1) bekezdés, Tao. tv. 16. § (16) bekezdés d) pont

⁹³ Art. 2. számú melléklet I./Határidők/3.B/a.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó a megfizetett társasági adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó – e sorban feltüntetett – különbözetét az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza⁹⁴.

Az **előleg** befizetésére teljesített összeg számításánál **figyelembe kell venni**:

- az előző adóévek társasági adó túlfizetésének vissza nem igényelt, és más adótartozásra át nem vezetett összegét,
- a 2013. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – kötelezettségekre teljesített tényleges előleg befizetéseket, ideértve a feltöltési kötelezettség teljesítéseként – ideértve a március 10-éig, hitelintézeti hozzájárulás jogcímen átutalt összeget is,
- a más adónemről, a 2013. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – előlegfizetési kötelezettség teljesítésére a bevallás elkészítésének időpontjáig átvezetett összeget,
- a 16-22. sorokban szerepeltetett kötelezettségekre megfizetett összeget.

Az **egyenleg nem tartalmazhatja**:

- a 2014. évi – illetve nem a jelen bevallással érintett üzleti évi – előlegkötelezettségekre teljesített (befizetett, átvezetett, esetleges túlfizetésből beszámított) összeget.

Ha az egyenleg visszaigénylési jogosultságot mutat, úgy az adózó ennek ellenére csak akkor élhet e jogával, ha a visszaigénylés benyújtásának időpontjáig nincs társasági adóban vagy más adónemben a NAV-nál vagy más adó- és vámhatóságnál esedékessé vált tartozása⁹⁵.

A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével. Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, „17”-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie, illetve be kell nyújtania.

**A hitelintézeti járadék, az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1329-01-02)**

C) A hitelintézeti járadék összegének bevallása

A Kjtv. 4. § alapján járadékfizetési kötelezettség terheli a 7. § 4. pont szerinti hitelintézeteket.

24. sor: Ebbe a sorba kell beállítani⁹⁶ a hitelintézet által az adóévben az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján kamat és kamatjellegű bevétel címén elszámolt – az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállomány alapján, külön jogszabály előírása szerint a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között elszámolt, a

⁹⁴ Art. 6. számú melléklet 2/a.

⁹⁵ Art. 151. §

⁹⁶ Kjtv. 4. § (1) bekezdés

Magyar Állammal szembeni kamatkülönbözet fizetési kötelezettséggel csökkentett – összeget. A járadék-alap megállapításához a hitelintézet elkülönített nyilvántartást vezet⁹⁷. A Gyűjtőszámla-hitel tv. (2011. évi LXXV. tv.) 2/A. § (2) bekezdése alapján az állam által 2013-ra megtérített összeg mentes a hitelintézeti járadék alól⁹⁸.

25. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 24. sor szerinti **pozitív járadékalap utáni 5 százalékos** mértékű járadék összegét. Amennyiben a 24. sor adata nulla, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

D) A hitelintézeti járadék és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

26. sor: Itt kérjük feltüntetni a járadékfizetési kötelezettség (25. sor adata), valamint a megfizetett járadékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járadékra tekintettel kiegészített összegének különbözetét. A megállapított különbözetet a Kjtv. 6. § (4) bekezdése szerint az Art-ban a társasági adóra előírt határidőben kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Visszaigénylés esetén kérjük **az a) rovatban a „–” előjel** kiírását.

A túlfizetés visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „**17-es**” számú nyomtatványt is be kell nyújtani.

E) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be –⁹⁹ jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét **2014. május 31-éig**, a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesíti¹⁰⁰. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százaléka**, mely számított adót legfeljebb annak 50 százalékáig és legfeljebb a Tao. tv. 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezményt érvényesíteni jogosult adózó, a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban csökkentheti a társasági adóban még nem érvényesített részével. Az így kiszámított jövedelemadót, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint¹⁰¹. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a megállapított jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹⁰².

Az energiaellátót az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani (1301. számú bevalláson) és megfizetni a várható jövedelemadó 90 százalékaának összegéig. Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra,

⁹⁷ Kjtv. 4. § (3) bekezdés

⁹⁸ Kjtv. 4. § (6) bekezdés

⁹⁹ Thtv. 10. § 1. pont

¹⁰⁰ Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹⁰¹ Thtv. 7. §

¹⁰² Thtv. 9. § (3) bekezdés

amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

A naptári évtől eltérő üzleti (adó-) évet alkalmazó adóalany a jövedelemadó kötelezettségét az adóéve első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

27. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹⁰³.

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

28. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹⁰⁴.

29. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹⁰⁵.

30. sor: E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 27.-28.+29.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatban feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget az a) rovatban kérünk 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 meghatározni¹⁰⁶.

Amennyiben az a) és/vagy b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük az a) és/vagy b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn**.

31. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 30. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 30. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 30. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 31. sor b) rovatába a 30. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 30. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 30. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

32. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – Tao. tv. 22/B. § szerint a fejlesztési adókedvezményre jogosult adózó által – a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 31. sor 50 százaléka lehet)¹⁰⁷, valamint az üzleti évben bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeget, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹⁰⁸ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámítá-

¹⁰³ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹⁰⁴ Thtv. 6. §

¹⁰⁵ Thtv. 6. §

¹⁰⁶ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹⁰⁷ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹⁰⁸ Thtv. 9. § (3) bekezdés

sáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részét.

A számított jövedelemadóból annak 50 százalékáig adókedvezmény érvényesíthető a társasági adóban még nem érvényesített fejlesztési adókedvezmény címén, továbbá az így kiszámított jövedelemadót, legfeljebb annak mértékéig csökkenti a bányajáradék címén fizetett összeg, valamint a fenn maradó adó összegére a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó egyezmények szerinti adómentességek, vagy beszámítás lehetősége is fennáll. Az adókedvezmény figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 30. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 30. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

33. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 31. sor, valamint 32. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét.

34. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (33. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegnek különbözetét.

A megállapított különbözetet 2014. május 31-éig, illetve az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

Visszaigénylés esetén kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű **„17-es” számú** nyomtatványt is ki kell tölteni. A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével.

F) A hitelintézetek különadójának bevallása

A hitelintézet¹⁰⁹ a 2013-ban kezdődő üzleti évre (adóévre) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet **2013. adóévben a pénzügyi szervezetek különadója címén** terhelő adó összegénél.

Az adózó e bevallásában rendelkezik a 13P90 számú bevallásában a 2013. adó(üzleti) évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának a csökkentéséről**, mely csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címen fizetett (fizetendő) összeget.

35. sor: E sor a) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**¹¹⁰.

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

¹⁰⁹ Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

¹¹⁰ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

36. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget¹¹¹ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

37. sor: E sor a) rovatába a [+35.+36.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **különadó alap** összege kerül.

Amennyiben az a) rovatban szereplő adat negatív, kérjük „-” előjel kiírását.

A különadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**

38. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 37. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap után számított **30 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben az nem haladja meg a hitelintézetet a pénzügyi szervezetek különadója címen az adó(üzleti) évre terhelő – korrekció nélkül figyelembe vett (39. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban az adóévre fizetendő különadó összegeként a 39. sor szerinti adat megismétlését¹¹². Ezt az összeget 2014. május 31-éig, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók esetén az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetni, vagy a pénzügyi szervezetek különadó számlájáról átvezettetni a hitelintézet-i különadó számla javára.

G) A hitelintézetek pénzügyi szervezet szerinti különadójának és a hitelintézetek különadójának elszámolása

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő¹¹³ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre hitelintézetek különadója címen fizetett (fizetendő) különadó összegével. Az adózó e bevallásában (G táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítás következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadó adószámla javára történő átvezetéséről.

Figyelem! Ha az adózó a pénzügyi intézmények különadójára vonatkozóan benyújtott adóbevallását a különadóra vonatkozó bevallásának benyújtását követően módosítja, az adó megállapításához való jog elévüléséig köteles a már benyújtott különadó-bevallását is módosítani, vagy - ha önellenőrzésre már nem jogosult - ismételt ellenőrzés megindítása iránti kérelem előterjesztésével kezdeményezni fizetendő különadójának módosítását is. (Kjtv. 4/B. § (6) bekezdés)

39. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti, a (11)-(39) bekezdésben foglaltak figyelembevételével kiszámított (Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés) 2013. évi – egyezően a 13P90. számú (alap, illetve önellenőrzött) adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

40. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Kjtv. 4/A. § (7) bekezdése alapján a korábban benyújtott, vagy önellenőrzött 13P90 számú bevallásban feltüntetett fizetendő különadó összegének (39. sor adata) a hitelintézeti különadó fizetési kötelezettség összegével (38. sor adata) csökkentett adatát.

41. sor: E sorba kérjük beírni a 40. sorban feltüntetett módosított pénzügyi szervezetek különadó kötelezettség összegét meghaladó adótúlfizetés összegét, mely a pénzügyi szerve-

¹¹¹ Kjtv. 4/B. § (2) bekezdés

¹¹² Kjtv. 4/B. § (3) bekezdés

¹¹³ Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés

zetek különadó számláján lévő összeg átvezetéséről történő rendelkezést jelenti a hitelintézeti különadó számla javára.

A megállapított adótúlfizetés összegének – jelen bevallás benyújtásának napjával, de legkorábban az esedékesség napjával – az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett adószámla javára történő átvezetése e nyilatkozat alapján történik.

**A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, továbbá a szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére
(1329-01-03)**

H) A jövedelem-(nyereség-)minimum összegének meghatározása

Amennyiben az adózó adóalapja, vagy az adózás előtti eredménye¹¹⁴ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum¹¹⁵ összegét, akkor választása szerint adókötelezettségét vagy a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap szerint állapítja meg, mely utóbbi esetben az Art. 91/A. § (1) bekezdés értelmében a 1329-10. jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

42. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét.¹¹⁶

43. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 42. sor szerinti összes bevételt csökkentő tételek együttes összegét.¹¹⁷

44. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az összes bevételt növelő jogcímek együttes összegét.¹¹⁸

45. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre (42. – 43. + 44.). Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

46. sor: E sorba a korrigált összes bevétel¹¹⁹ (45. sor) 2%-ának az általános kockázati céltartaléknak az eredménytartalékba átvezetett összegével növelt értékét kell feltüntetni, de legalább az eredménytartalékba átvezetett összeget (azaz a hitelintézeti hozzájárulást). A borítólapon lévő " hitelintézeti hozzájárulás kódkocka" jelölése esetén nyílik mód a program által vezérelt kitöltéstől eltérő módon, manuálisan beírni a növelt a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét a hitelintézetek számára.

¹¹⁴ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

¹¹⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹⁶ Tao. tv. 4. § 29. pont

¹¹⁷ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹¹⁸ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹¹⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

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

I) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredménylevezetéséhez kapcsolódó adatok

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető MRP szervezetnek nem kell kitöltenie.

A nonprofit szervezet a 47. - 52. sorok b), c) rovatában csak a vállalkozási tevékenységével összefüggésben felmerült adatot szerepeltesse, figyelemmel a gazdálkodásra vonatkozó külön jogszabályokban, a beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó kormányrendeletekben, valamint a Tao. tv. 6. számú mellékletében foglalt előírásokra. Az alaptevékenységgel kapcsolatos adatok – a 47. sor a) rovatában jelölendő összes (alap+vállalkozási) bevételen kívül – nem képezik részét a bevallásnak.

47. sor: E sor a) rovata kizárólag a nonprofit szervezet adóévi összes (közhasznú/cél szerinti és vállalkozási) bevételeinek a feltüntetésére szolgál.

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni az adózó által az adóévben realizált valamennyi adóköteles (vállalkozási) bevételt, függetlenül attól, hogy pénzbevételt jelentő (pénzügyileg rendezett), vagy pénzbevételt nem jelentő összegeket érintett¹²⁰.

48. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordításként érvényesíthető kiadások azaz a pénzzel kiegyenlített tételek összesített adatát kérjük feltüntetni¹²¹.

Összetevői:

a) az anyag- és árubeszerzés költségei¹²²,

b) a személyi jellegű ráfordítások¹²³,

c) az egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások, amelyek körébe tartoznak az egyéb ráfordítások¹²⁴, pénzügyi műveletek ráfordításai¹²⁵, s a rendkívüli ráfordítások¹²⁶.

49. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordítást jelentő eszközváltozások, a nem pénzben teljesített kötelezettség kiegyenlítések együttes összegét kérjük szerepeltetni¹²⁷. Ide tartoznak:

a) nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések, vagyis az olyan anyag- és árubeszerzések, szolgáltatások, amelyek ellenértékét az adózó nem pénzzel egyenlíti ki¹²⁸,

b) a munkavállalóknak, tagoknak természetben adott juttatások értéke¹²⁹,

c) a nem pénzben kiegyenlített ráfordítások¹³⁰.

50. sor: E sor b) rovatába az adóévi ráfordítást jelentő elszámolások előjelhelyesen összegezett adata kerül¹³¹. Összetevői:

¹²⁰ Sztv. 72-75. § 109. § (1)-(6) bekezdés

¹²¹ Sztv. 110. § (1) bekezdés

¹²² Sztv. 78. §

¹²³ Sztv. 79. §

¹²⁴ Sztv. 81. § (1) bekezdés

¹²⁵ Sztv. 85. §

¹²⁶ Sztv. 86. § (1)-(7) bekezdés

¹²⁷ Sztv. 110. § (2) bekezdés

¹²⁸ Sztv. 111. § (2) bekezdés

¹²⁹ Sztv. 111. § (3) bekezdés

¹³⁰ Sztv. 111. § (5) bekezdés

¹³¹ Sztv. 110. § (3) bekezdés

- a) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés¹³², figyelembe véve – negatív előjellel – a visszaírást¹³³ is,
- b) az értékvesztés¹³⁴, figyelembe véve – alkalmazása esetén negatív előjellel – a visszaírást is,
- c) a kifizetett vásárolt készletek állományváltozása¹³⁵; az előző üzleti évihez képest bekövetkezett készletváltozás csökkenését (+), növekedését (–) előjellel kell figyelembe venni.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

51. sor: E sor c) rovata tartalmazza az adókötelezettség megállapításánál figyelembe vehető valamennyi ráfordítás összegét a 48., 49. és 50. sorok b) rovatainak előjelhelyes összegzéseként.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” előjel kiírását.

52. sor: E sor c) rovatában kérjük az adózás előtti eredmény összegét feltüntetni, amely 47. sor c) rovatában és 51. sor c) rovatában szerepeltetett adatok különbsége. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” előjel kiírását.

Ezt az adatot kell szerepeltetni az MRP szervezet kivételével a 1329-01-01. lap 01. sorának c) rovatában.

J) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Atv. 3. §-ának (2)–(3) bekezdésében foglalt kivételekre¹³⁶.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerint – kis- vagy mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága¹³⁷,
- közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti¹³⁸.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett adóalany az üzleti év első

¹³² Sztv. 113. § (1) bekezdés

¹³³ Sztv. 105. § (8) bekezdés

¹³⁴ Sztv. 113. § (2) bekezdés

¹³⁵ Sztv. 113. § (3) bekezdés

¹³⁶ Atv. 3. § (1) bekezdés

¹³⁷ Atv. 3. § (3) bekezdés

¹³⁸ Atv. 5. § (1) bekezdés

napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét¹³⁹.

Figyelem! A 2013. évben első ízben járulékfizetési kötelezetté vált adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában¹⁴⁰ egyaránt – a 1349. számú bevalláson vallotta be. A 2013. üzleti évi kötelezettség elszámolásának¹⁴¹ jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁴² a 2013. üzleti évi tényleges fizetendő járulékelőleg összegét maga állapítja meg és vallja be.

53. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulékelőleg éves összege, amely a Hatv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap – mint a járulékelőleg vetítési alapja – és az Atv. 14. §-ában előírt százalékos mérték szorzata¹⁴³. A számítás során a Hatv. 2013. évben hatályos rendelkezéseire, – többek között a 39. § (6) bekezdésben előírt, meghatározott feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozások adóalap-megosztására –, illetve az Atv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. A 1329-06-04 lap 73. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie.

K) Az innovációs járulékelőleg és a 2013. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

54. sor: Ebbe a sorba kell a 2013. üzleti évre meghatározott járulékelőleg kötelezettség (a 53. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járulékelőlegre kiegészített összegének **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

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

E különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁴⁴.

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

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvettetésére esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

L) A szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása az eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére

¹³⁹ Atv. 5. § (10) bekezdés

¹⁴⁰ Atv. 5. § (7) bekezdés

¹⁴¹ Atv. 5. § (1) bekezdés

¹⁴² Atv. 5. § (1) bekezdése szerint

¹⁴³ Atv. 4. § (1)–(2) bekezdése

¹⁴⁴ Atv. 5. § (8) bekezdés

Figyelem! A táblát csak a naptári évtől eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság töltheti ki.

55. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kettős könyvvitelt vezető, eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett – az éves bevallásában figyelembe nem vett – változása esetén a szakképzési hozzájárulás **különbözetét**.

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

56. sor: Ebbe a sorba kérjük feltüntetni az **üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** fizetendő, illetve visszaigényelhető különbözet összegét. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvézetetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról (1329-02)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a csekély összegű (de minimis)¹⁴⁵ támogatásnak minősülő kedvezmények összegét, továbbá itt kérjük jelölni az adott támogatás igénybevételének Tao. tv. szerinti jogcímét a csekély összegű (de minimis), az általános csoportmentességi¹⁴⁶, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁴⁷ támogatások vonatkozásában egyaránt.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1998/2006/EK rendelet szerinti egy vállalkozásnak juttatott **adórendszer keretében** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások, amelyek együttes összege bármely **3 egymást követő, a vállalkozó által alkalmazott pénzügyi év (adóév)** időszakában nem haladhatja meg a **200 ezer eurót**, illetve a **közúti szállítás terén működő vállalkozás** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) részére odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**. Abban az esetben, ha a vállalkozás egyéb tevékenységei mellett akár csak részben is végez szállítási szolgáltatási tevékenységet, kizárólag a 100 ezer eurós értékhatárig részesülhet de minimis támogatásban. Az 1998/2006/EK rendelet csak az ún. transzparens támogatások esetén alkalmazható, azaz csak abban az esetben, ha előre meghatározható a támogatás pontos összege (pl.: ilyen az adó, illetve adóalap kedvezmény).

¹⁴⁵ 1998/2006/EK de minimis rendelet

¹⁴⁶ 800/2008/EK rendelet

¹⁴⁷ 1857/2006/EK rendelet

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1. cikk 1. pont a)-h) alpontjai szerinti kivételekre.

Egy közvetlen vagy adórendszerben nyújtott támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati program, támogatási szerződés, határozat, stb. kifejezetten **de minimisként nevesíti**.

Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével 3 adóévben együtt túllépné a vállalkozás a megengedett összességét, ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető**.

A **közvetlen támogatás támogatástartalmát** a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet, illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

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, ekkor az állami és a de minimis támogatás összege nem haladhatja meg az adott régióra meghatározott intenzitást (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2007. január 1-jétől a következő **támogatás intenzitások** érvényesek: Észak-Magyarország, Észak-alföld, Dél-alföld és Dél-Dunántúl esetében 50 %; Közép-Dunántúl esetében 40 %; Nyugat-Dunántúl és Pest megye esetében 30 %; Budapest esetében 2007. január 1-jétől 25 %, 2011. január 1-jétől 10 %.

A fenti besorolás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁴⁸.

Példa: Egy kisvállalkozás 2013. évben egy 15 millió Ft értékű gép beruházást valósít meg, és ehhez kapott 10 millió Ft – nem de minimis – támogatást, amely 25,34 ezer euró. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés – amelyre szintén jogosult lenne a támogatási program alapján – támogatástartalma 2,4 millió Ft (9,47 ezer euró). Az adott régióban a beruházás támogatási intenzitása 50 százalék, amely kisvállalkozásnál 20 százalékponttal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 70 százalék, amely $15 \cdot 0,7 = 10,5$ millió Ft.

A vállalkozás dönthet, hogy csak az adóalap-kedvezményt, vagy csak a közvetlen támogatást veszi igénybe, mivel a két jogcímen igénybevett támogatás együtt nagyobb támogatást tartalmat jelentene, mint 70 százalék $[(2,4 + 10) = 12,4, 12,4 / 15,0 = 82,7\%]$.

Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érintett pénzügyi évben (adóév), valamint az ezt megelőző két pénzügyi évben (adóévben) igénybe vett, igénybe venni kívánt de minimis támogatások együttes összegét.

A számításnál figyelembe veendő adatok

¹⁴⁸ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

A 2014. május 31-éig, illetve az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtandó jelen adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából – **a 3 egymást követő adóévre figyelemmel** – a korábbi;

- adórendszeren belüli támogatások közül a 2013-ban benyújtott adóbevallásban (1229), és a 2012-ben benyújtott adóbevallásban (1129) érvényesített de minimis támogatások összegét, valamint
- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások közül a 2012-ben, a 2013-ban, és a 2014-ben a jelen adóbevallás benyújtásáig odaítélt támogatások összegét

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

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

A fentiekben ismertetettek szerint megállapított támogatások közül jelen bevallás e táblarszében időrendi sorrendben a bevallás benyújtásának napjával bezárólag kérjük feltüntetni az alábbiakat:

- valamennyi 2013. adóévi adórendszerbeli kedvezmény, illetve
- a 1229-es bevallás benyújtását követő naptól kezdődően a 1329. számú bevallás benyújtása napjáig igénybe vett adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatás időpontját (az év, hónap, nap megjelölésével) és összegét.

A forintban megállapított támogatás-tartalom euróra történő átváltása:

- közvetlen támogatás esetén: a forintérték az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg, amelyet a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizaárfolyamon kell euróra átszámítani,
- adórendszeren belüli támogatások esetén: az euróra történő átszámítás alapja az adóbevallással érintett üzleti év utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizaárfolyam.

2) A 800/2008/EK rendelet szerinti általános csoportmentességi támogatás

A Tao. tv. 4. § 23/d pontja értelmében az általános csoportmentességi rendelet alkalmazása vonatkozásában az 1-13. cikk rendelkezései az irányadók.

A támogatás mértéke a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25-26. §-ainak vonatkozó szabályai szerint, illetve a 800/2008/EK rendelet 13. cikk (9) bekezdése szerint alakul.

A támogatás megszerzésének időpontjára, az átszámításra illetve a támogatás tartalom megállapítására vonatkozó előírások megegyeznek a de minimis támogatás 1) pont alatt ismertetett szabályaival.

3) Mezőgazdasági csoportmentességi rendelet¹⁴⁹

A mezőgazdasági termékek elsődleges előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozások számára nyílik lehetőség e támogatás igénybevételére beruházásaikhoz, figyelemmel az 1. cikk (2) bekezdés szerinti kivételekre. Az **adórendszer keretében** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások együttes összege, a támogatási intenzitás nem haladhatja meg a

¹⁴⁹ 1857/2006/EK rendelet

40 százalékot és bármely 3 egymást követő pénzügyi év (adóév) időszakában nem haladhatja meg a 400 ezer eurót.

A beruházásnak, amelyhez a támogatás igénybe vehető az alábbi célt kell szolgálnia:

- a termelési költségek csökkentése,
- előállítás javulása vagy átcsoportosítása,
- a minőség javítása,
- a természeti környezet megóvása és minőségének javítása vagy a higiéniai körülmények vagy az állatjólét színvonalának javítása.

Elszámolható költségnek minősülnek a következők:

- ingatlanok építése, megszerzése vagy fejlesztése,
- gépek és berendezések – ideértve a számítógépes szoftvereket is – vásárlása vagy lízingelése az adott eszköz piaci értékének erejéig,
- olyan, nem építkezési célra szánt föld vásárlására, amely a beruházás elszámolható költségének legfeljebb 10 százalékába kerül.

A támogatás megszerzésének időpontjára, az átszámításra illetve a támogatás-tartalom megállapítására vonatkozó előírások megegyeznek a de minimis támogatás 1) pont alatt ismertetett szabályaival.

Nem tekinthető többek között elszámolható költségnek, nem támogatható

- a nehéz helyzetben lévő mezőgazdasági üzem,
- közös piacszervezések létrehozásáról szóló tanácsi rendeletekben megállapított tiltások vagy korlátozások megszegését jelentő célokhoz, még akkor sem, ha ilyen tiltások és korlátozások csak a közösségi támogatásokra vonatkoznak,
- víztelítő- vagy öntöző berendezések megvásárlása, kivéve, ha a beruházás a korábbi vízfelhasználást legalább 25 százalékkal csökkenti,
- a termelési jogok és állatok vásárlása,
- egyszerű pótló (szinten tartást szolgáló) beruházás.

A) A támogatás igénybevételének jogcíme a Tao. tv. alapján

A Tao. tv. vonatkozó jogszabályhelyei alapján az adózónak lehetősége nyílik az alábbiakban felsorolt támogatások esetén **választania, hogy az adott kedvezményt de minimis támogatásként vagy általános csoportmentességi kedvezményként kívánja érvényesíteni:**

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye¹⁵⁰,
- adóalap-kedvezmény a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében üzembe helyezett beruházások értékcsökkentési leírása¹⁵¹,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹⁵².

Abban az esetben, ha az adózó **mezőgazdasági termékek elsődleges előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozás**, a Tao. tv. alapján kizárólag a mezőgazdasági csoportmentességi rendelet alapján vehet igénybe támogatást. Esetében **választási lehetőség nincs.**

¹⁵⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁵¹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁵² Tao. tv. 22/A. §

I. sor: Itt kérjük a vonatkozó kódkockában – e) és/vagy g) és/vagy i) – „1”-gyel jelölni, ha az adózó a kedvezményt mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként veszi igénybe.

Figyelem, ha ebben a sorban adat szerepel, akkor az II. sor adatot nem tartalmazhat.

II. sor: E sor megfelelő oszlopában – e) és/vagy g) és/vagy i) – kell feltüntetni a de minimis támogatásként történő igénybevétel esetén, „2”-vel jelölni, illetve általános csoportmentességi támogatásként való igénybevétel során „3”-mal jelölni a támogatás figyelembevételének módját.

Az I., II. sorok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség.

B) Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis) támogatások összegét kérjük (euro/ezer Ft-ban) szerepeltetni.

a) oszlop:

Az igénybevétel napjaként [a) oszlop] a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás megítélését) kell figyelembe venni.

b) és c) oszlopok:

A **közvetlen**, adórendszeren kívüli támogatások – a 1229-es bevallás benyújtását követő naptól kezdődően a 1329. számú bevallás benyújtása napjáig igénybe vett – összegét egyenként, külön-külön sorokban a **c) oszlopban** – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a hivatalos sportszervezetnek személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét. Abban az esetben, ha a hivatásos sportvállalkozás együttesen kap juttatást személyi és képzési jellegű ráfordításaira, ekkor kizárólag a személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás tüntető fel ebben az oszlopban.

d) és e) oszlopok:

A **Tao. tv. szerinti csökkentő tételek** – kivéve a Tao. tv. 1. számú melléklete 14. pontja alapján érvényesített kedvezményt – **együttes összegének támogatástartalma**, az adózás előtti eredményt csökkentő tételek jelen bevallásban szerepeltetett adatai együttes, az 500 millió forintot meg nem haladó összegének 10%-a, az e feletti összeg 19 %-a.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja alapján a kedvezményt

- az **1857/2006/EK rendeletnek megfelelően mezőgazdasági csoportmentességi** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor e) oszlopában a vonatkozó kód-kockában „1”-gyel kérjük jelölni,

- az **1998/2006/EK rendeletnek megfelelően de minimis** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor e) oszlopában a vonatkozó kód-kockában „2”-vel kérjük jelölni,

- a **800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletnek** megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor e) oszlopában a vonatkozó kódkockában „**3**”-mal kérjük jelölni.

De minimis támogatásnak minősülő adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek és támogatástartalmuk:

a) oszlop	csökkentő jogcímek			e) oszlop
2013. adóévi bevallás benyújtásának napja	Tao. tv. 7.§ (17)	Tao. tv. 7.§ (1) zs	Tao. tv. 7.§ (1) y	500 M Ft-ig x 10 % + 500 M Ft feletti rész x 19 %.

f) és g) oszlopok:

A **Tao. tv. szerinti adókedvezmények összege** oszlop-párban (euró/ezer Ft-ban) kérjük, az az adózó tüntessen fel adatot, amely a Tao. tv. 22/A. § alapján , illetve a Tao. tv. 22. § (10), (14) bekezdése, illetve 29/Q. § (2) bekezdése alapján (a jelen bevallásában) vesz igénybe de minimis támogatást. Az adókedvezmény(ek) összegét a **g) oszlopban** – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét az **f) oszlopban** kérjük szerepeltetni.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 22/A. § alapján a kedvezményt

- az **1857/2006/EK rendeletnek megfelelően mezőgazdasági csoportmentességi** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor g) oszlopában a vonatkozó kódkockában „**1**”-gyel kérjük jelölni,
- az **1998/2006/EK rendeletnek megfelelően de minimis** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor g) oszlopában a vonatkozó kódkockában „**2**”-vel kérjük jelölni,
- a **800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletnek** megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor g) oszlopában a vonatkozó kódkockában „**3**”-mal kérjük jelölni.

h) és i) oszlopok:

A **Tao. tv. 1. számú mellékletének 14. pontja szerinti összeg** megnevezésű oszlop-párban (euró/ezer Ft-ban) kérjük szerepeltetni a hivatkozott törvényhely alapján az új tárgyi eszköznek a beszerzése adóévében adózás előtti eredmény csökkentéseként (100 %-os értékcsökkenésként) figyelembe vett bekerülési értéke 1 %-át, illetve jármű esetén 3 %-át. Ennek összegét az **i) oszlopban** – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét a **h) oszlopban** kérjük megadni.

Ha az adózó e jogcímen a kedvezményt

- az **1857/2006/EK rendeletnek megfelelően mezőgazdasági csoportmentességi** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor i) oszlopában a vonatkozó kódkockában „**1**”-gyel kérjük jelölni,
- az **1998/2006/EK rendeletnek megfelelően de minimis** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor i) oszlopában a vonatkozó kódkockában „**2**”-vel kérjük jelölni,

- a **800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletnek** megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor i) oszlopában a vonatkozó kódkockában „3”-mal kérjük jelölni.

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: 01). Figyelem több lap kitöltése esetén az A) blokkban jelölt adatoknak azonos tartalommal kell szerepelniük valamennyi kitöltött lap esetében.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1329-03-01; 1329-03-02)

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyoknak **nem kell kitölteniük.**

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek alkalmazása során a **b) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként.** Ezen adózók **az általános szabályok szerint a c) oszlopban** tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt csökkentő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **b) és c) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén a **b) oszlop adata** a – c) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. vonatkozó módosítása 2011. évközben lépett hatályba és a módosítás nem tartalmaz a tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet** (pl. Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) i), j) ...), a b)

rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – közbenső mérleg megfelelő adatai alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét a **közbenső mérlegben kimutatott adatok alapján szerepeltetni.**

Figyelem! A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b), cs) d), dz), dzs), g), gy), h), n), p), q), r), ty) és u) pontjai, illetve a 7. § (10) bekezdés rendelkezése, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor¹⁵³, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezeteknél** – köztük az európai területi együttműködési csoportosulásnál – a Tao. tv. 9. § (2)-(5) bekezdésében, **az iskolaszövetkezetnél** a 10. §-ban, **az MRP szervezetnél** a 12. §-ban, **a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál, szociális szövetkezetnél és a vízitársulatnál** a 13/A. §-ban és **a külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor **c) rovatába** az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem rendezett veszteségből [az előző adóév(ek) adóalapjának negatív összegéből] az adóévben a Tao. tv. 17. §-a szerint, az e nélkül számított pozitív adóalapból annak 50 százalékáig **levonható összeget** kell beállítani¹⁵⁴.

A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését (korlátlan idejű leírás) először a 2004-ben keletkezett negatív adóalapra kell (lehet) alkalmazni.

A társasági adóról szóló 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe¹⁵⁵.

A Tao. tv. 17. § (2) bekezdésében, továbbá a 17. § (8)-(9) bekezdésében foglaltakat nem kell alkalmazni a következő elhatárolásokhoz:

- a 2000. december 31-ig,
- a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre¹⁵⁶. (Ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni¹⁵⁷.),

¹⁵³ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

¹⁵⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

¹⁵⁵ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

¹⁵⁶ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

¹⁵⁷ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le¹⁵⁸.

Egyéni cég az alapító egyéni vállalkozónál a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerint az alakulásig keletkezett, és addig nem rendezett elhatárolt veszteséggel a 17. §-ban foglaltak szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét¹⁵⁹. Az egyéni cég az egyéni vállalkozónál nyilvántartott elhatárolt veszteségnek az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére minden esetben a nyilvántartott értékek alapján két tizedesjegyre számítva alkalmazza a 17. § (1)-(3) bekezdéseit.

Szintén nem alkalmazhatók a veszteségelhatárolás szabályai a vagyonvesztés, vagy a törlesztés megghiúsulása évében, ha a privatizációs lízingszerződés időtartama alatt az adózónál vagyonvesztés történik, vagy a törlesztés megghiúsul és az állam nevében szerződő azonnali hatállyal nem mondja fel a szerződést¹⁶⁰.

Az adóévben elhatárolt veszteséget a korábbi adóév(ek)ről áthozott elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül kell megállapítani. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet¹⁶¹.

A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az adózás előtti eredményének 30 százalékaival. Ha ezzel nem él, vagy ha a veszteségének csak egy részét rendezi a megelőző két adóév terhére, a fennmaradó részre az általános szabályok az irányadók¹⁶².

A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) abban az esetben jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha az átalakulás során többségi befolyást szerző fél kapcsolt vállalkozása rendelkezett többségi befolyással a jogelődben) és a jogutód társaság a jogelőd társaság legalább egy tevékenységét legalább 2 adóéven keresztül folytatja és abból bevételt, árbevételt szerez. Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik vagy, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.¹⁶³

Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, amely a szerzést megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. A Tao. tv. 17. § (9) bekezdése tartalmazza azokat a kivételeket, amely esetekben az említett rendelkezés nem alkalmazandó¹⁶⁴.

¹⁵⁸ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

¹⁵⁹ Tao. tv. 16. § (5) bekezdés

¹⁶⁰ Tao. tv. 17. § (6) bekezdés

¹⁶¹ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

¹⁶² Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

¹⁶³ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

¹⁶⁴ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a **jogelőd** vagyonából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó oszlop) szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részét – a jogelődnél eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésében és a 17. § (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel számolja el. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd társaság elhatárolt veszteségét csökkenti. A jogutód a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti¹⁶⁵.

Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő társaság az átruházó társaságnál keletkezett, az önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteséget – az átruházó társaságnál eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésre figyelemmel számolja el. Ez a rész kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság elhatárolt veszteségét csökkenti.

Az 1997. január 1. és 2000. december 31. között a jogelődnél keletkezett negatív adóalapra az akkor hatályos előírás alkalmazandó, amely szerint a jogelődnél képződött veszteséggel a jogutód csak azokban az adóévekben csökkentheti adózás előtti eredményét, amely években a jogelőd tagjainak részesedése **eléri az 50 százalékot** a jogutód tulajdonosi összetételében¹⁶⁶.

A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató **európai részvénytársaság, európai szövetkezet** a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, európai szövetkezet tevékenységét folytató **külföldi vállalkozó** az európai részvénytársaságnál, európai szövetkezetnél keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza¹⁶⁷.

Felszámolási eljárás egyezséggel történő megszűnése esetén a felszámolás kezdő napját megelőző napig keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített elhatárolt veszteség – a 17. § (1)-(3) bekezdés, illetve a VII. fejezet rendelkezéseit figyelembe véve – leírható, azzal, hogy a felszámolási eljárás időszaka egy adóévnek minősül¹⁶⁸.

E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett **negatív** adóalapból a következő év(ek)re **továbbvitt összeget** – az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) – beállítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 1329-01-01. lap 06. sor c) rovatában, vagy az érintetteknel a 07. sor c) rovatában, valamint a 08. sorban szereplő adóévi negatív adóalapot¹⁶⁹, illetve a 2003. adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteségnek azt a részét, amelyet a keletkezést követő ötödik adóévben lehet utoljára felhasználni. Az elhatárolt veszteség tovább vitt összegét a korábbi önellenőrzés, ellenőrzés megállapításaival módosított összegben kell figyelembe venni.

¹⁶⁵ Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

¹⁶⁶ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

¹⁶⁷ Tao. tv. 17. § (10) bekezdés

¹⁶⁸ Tao. tv. 17. § (12) bekezdés

¹⁶⁹ Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdés

Az **Eva tv.** szerinti adóalanyiság 2013. évi megszűnésekor (a Tao. tv. alanyává visszatérő adózónál) az Eva tv. hatálya alá kerüléskor nyilvántartott veszteségből adóévenként **elszámoltnak kell tekinteni 20-20 százalékot**, és visszatéréskor az ezt követően fennmaradó összeg számolható el, vagy vihető tovább a következő adóévekre.

Az adóalap utólagos – ellenőrzés, vagy önellenőrzés következtében történő – növekedése esetén – ha az adózó döntése az elhatárolt veszteség teljes körű leírására irányult – a rendelkezésre álló elhatárolt veszteség felhasználható, amely korábban adóalap hiányában nem volt érvényesíthető¹⁷⁰.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)¹⁷¹. Csődeljárás vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségek esetében a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezségre tekintettel elengedett kötelezettség felével növelt összegben számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként¹⁷².

Figyelem! A hitelintézet a 2013. december 31-ei fordulónappal lezáruló adóév elhatárolt veszteségét a fenti határnappal az eredménytartalékba átvezetett általános kockázati céltartalék összegének figyelembe vétele nélkül állapítja meg.

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre¹⁷³, valamint a jövőbeni költségekre képzett céltartalék¹⁷⁴ (kivéve a Diákhitel Központ Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget¹⁷⁵. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Itt kell a c) rovatban kimutatni az adózónak a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét, kivéve a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10., illetve 10/a pontjában foglaltak szerint érvényesített terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét¹⁷⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni – a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint – az adóévre értékcsökkenési leírásként megállapított összeget. Itt kell szerepeltetni továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

¹⁷⁰ Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

¹⁷¹ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

¹⁷² Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

¹⁷³ Sztv. 41. § (1) bekezdés

¹⁷⁴ Sztv. 41. § (2) bekezdés

¹⁷⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

¹⁷⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, (kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdéseiben előírt feltételek),

- forgóeszközök közé való átsorolásakor

az eszköz számított nyilvántartási értékét, illetve annak a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költségként, ráfordításként) számolta el¹⁷⁷.

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

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük szerepeltetni a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök – adózó választása alapján – Sztv. szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését¹⁷⁸.

Az értékcsökkenési leírás az eszköz üzembe helyezése napjától – átalakulás esetén a vagyonelemtár szerint a jogelődötől átvett, a jogelőd által már üzembe helyezett eszköz vonatkozásában **a jogutódnál** az átalakulás napját követő naptól kezdődően – számolható el, az állományból való kivezetés (ideértve a forgóeszközök közé való átsorolást is) napjáig. Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt¹⁷⁹.

A jogelőd által az átalakulást megelőzően már üzembe helyezett eszköz esetén a **jogutód** vagy a nála kimutatott bekerülési érték, vagy a jogelődjénél kimutatott bekerülési érték alapján határozhatja meg az érvényesíthető értékcsökkenési leírást.

Az adózó által az egymást követő adóévekben egy adott eszközre vonatkozóan az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírások együttes összege nem haladhatja meg az **eszköz bekerülési értékét**¹⁸⁰. Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt értékcsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értékcsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta. Ez esetben az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenéssel **azonos leírás** érvényesíthető.

Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenés leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint az Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés¹⁸¹.

Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a **maradványértéknek** megfelelő könyv

¹⁷⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

¹⁷⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 5/g. pont

¹⁷⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 2. pont

¹⁸⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 3. pont

¹⁸¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 5/a. pont

szerinti értékű eszköznél, valamint akkor, ha az adózó az eszközre a Tao. tv. külön rendelkezése alapján érvényesíti az Sztv. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést, továbbá az épületnél, építménynél. Ha a tárgyi eszközhez telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni.¹⁸²

A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) - c) pontjaiban nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – **terven felüli értékcsökkenés** akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be. Amennyiben az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg.¹⁸³

Az 1995. december 31.-e után üzembe helyezett egyes tárgyi eszközöknél akkor is **30 százalékos** kulccsal megállapított értékcsökkenési leírás érvényesíthető az adóalapnál, ha az adott új eszközt nem az adózó, hanem a jogelődje helyezte elsőként üzembe.¹⁸⁴

A bérbeadó az eszközei között kimutatott, bérbe adott épület, építmény és ültetvény esetében **5 százalékos**, minden más bérbe adott tárgyi eszköz után **30 százalékos** értékcsökkenési leírást érvényesíthet.¹⁸⁵

A teljes adóévben a szálláshely-szolgáltatás és vendéglátás ágba sorolt adózó a tárgyi eszközei között kimutatott és e tevékenységet közvetlenül szolgáló, hosszú élettartamú épület után **3 százalék** értékcsökkenési leírást érvényesíthet.¹⁸⁶

Az adózó a munkavállalói számára bérlakás céljából épített (tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6%-os értékcsökkenési leírást érvényesíthet.¹⁸⁷

Az általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések (HR 8471 vtsz-ből) esetén **50 százalék** értékcsökkenési leírás érvényesíthető.¹⁸⁸

Az értékcsökkenési leírás szintén **50 százalék** a kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében.¹⁸⁹

50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy az azt követően beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett

- a Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,
- a szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától.¹⁹⁰

¹⁸² Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont.

¹⁸³ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pont d.)

¹⁸⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 6. pont

¹⁸⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont

¹⁸⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/a. pont

¹⁸⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/b. pont

¹⁸⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 8. pont

¹⁸⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 8/a. pont

¹⁹⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

2005. január 1-jétől a bekerülési érték **100 százalékanak megfelelő értékcsökkenési leírást** érvényesíthet az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó az új műszaki gépek, berendezések és – a személygépkocsi kivételével – a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz üzembe helyezése adóévében, ha a tárgyi eszközt a kedvezményezett térségek besorolásáról szóló 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet szerint leghátrányosabb kistérségek valamelyikében helyezi üzembe.¹⁹¹

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként így figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, illetve jármű esetében 3 százaléka – az adózó döntése szerint – **de minimis** támogatásnak minősül, **vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben** foglaltak szerint vehető igénybe, illetve ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor az Európai Közösséget Létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra történő alkalmazásáról szóló rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe (lásd 1329-02. lapnál).

2006. január 1-jétől a 100 ezer forint egyedi beszerzésű eszköz az Sztv. rendelkezéseivel azonosan egy összegben is elszámolható.

A tenyészállatok esetén 2006. január 1-jétől már nem csupán a számviteli törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés összegével megegyező leírás alkalmazható, hanem választható a norma szerinti 14,5 százalék is. A korábban még használatba nem vett tenyészállat beszerzése, előállítása esetén választható továbbá az 50 százalékos leírás is.

Az 1999-2002. években vállalkozási övezetben székhellyel, telephellyel rendelkező adózó, a vállalkozási övezetté minősítést követően új épületként, új építményként üzembe helyezett tárgyi eszköz értékének évi 10 százalékaival csökkenthette adózás előtti eredményét, amely mellett értékcsökkenési leírás címen további levonás nem volt érvényesíthető. Az ilyen eszközök bekerülési értékének 10 százaléka 2004. évtől is csökkenti az adózás előtti eredményt, amely összeget az **adóalapnál elszámolt értékcsökkenési leírásnak** kell tekinteni¹⁹². E sor tehát nem tartalmazhatja a Tao. tv. 29/D. § (9) bekezdése szerint érvényesített összeget.

Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az értékcsökkenési leírást – választása szerint – a belföldi illetőség megszerzése napján érvényes piaci értékre vetítve állapítja meg, amennyiben a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett eszközökre a Tao. tv. szerinti értékcsökkenési leírást nem állapított meg¹⁹³.

Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni:

- a) az eva alanyiság időszaka alatt ráfordításként elszámolt értékcsökkenési leírást,
 - b) a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá
 - c) a Tao. tv. 7. § (15) bekezdés szerint feloldott fejlesztési tartalék összegét
- azzal, hogy az értékcsökkenési leírás a b) esetben az adóév első napjától, illetve a c) esetben a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától, a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva folytatható¹⁹⁴.

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

¹⁹² Tao. tv. 1. számú melléklet 11. pont

¹⁹³ Tao. tv. 1. számú melléklet 15. pont

¹⁹⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor c) rovatában kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyereségét, továbbá a bejelentett részesedés nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részét, csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékelését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést¹⁹⁵.

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett legalább 30 százalékos mértékű részesedés, valamint minden 2010. adóévtől megszerzett további részesedés (részesedés értékének növekedése) feltéve, hogy az adózó a részesedés megszerzését (ide nem értve a részesedés értékének növekedését) a szerződést követő 60 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye¹⁹⁶. A 30 százalékos meghaladóan szerzett részesedés bejelentésének feltétele, hogy az adózó legalább 30 százalékos részesedését bejelentette az állami adó- és vámhatósághoz. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó a rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.

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

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség **50 százalékat** és legfeljebb **500 millió forintot**¹⁹⁷.

A fejlesztési tartalékképzés adóévben csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani (függetlenül az üzembe helyezés időpontjától). Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék. Az adózó a 2004. évi bevallásban jelölt fejlesztési tartalék felhasználására a 2005. évi új, szigorúbb szabályokat alkalmazza¹⁹⁸. A tartalék felhasználása 2007. évtől megengedett a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény beruházás esetén is.

Figyelem! A 2005-2008. évi beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék a Tao. tv. 29/I. § (5) bekezdése alapján a képzést követő **hat adóévben** használható fel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés (15) bekezdésében megjelölt célokra.

Egyéni cégnek az alakulását követő napon az egyéni vállalkozóként nyilvántartott fejlesztési tartalékra lekötött tartalékot kell képezni, mely a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldható fel¹⁹⁹.

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

¹⁹⁶ Tao. tv. 4. § 5. pont

¹⁹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, 29/I. § (5) bekezdés

¹⁹⁸ Tao. tv. 29/G. § (3) bekezdés

¹⁹⁹ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a) pont

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés²⁰⁰ címén az adóévben bevételként elszámolt összeget, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés bevételként elszámolt összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont 2. alpontjában foglaltakra. Itt kérjük továbbá szerepeltetni a megállapított, ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel elszámolt rendkívüli bevétel összegét is²⁰¹. **A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések kivonása révén realizált nyereség

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonásakor, vagy részbeni kivonásakor – ide nem értve a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságból kivont befektetést figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 2. alpontjában foglaltakra – a tagnál, a részvényesnél, illetve az üzletrész tulajdonosnál a Tao. tv. 7. § (10) bekezdés szerinti értékét (a kapott ellenérték és a bekerülési érték pozitív különbözetét), ha a kivezetés oka:

- a jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítása abban a vállalkozásban, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – jogutód nélkül vagy átalakulás miatt megszűnik és a tag a jogutódban nem kíván részt venni, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – kedvezményezett átalakulásban²⁰² vesz részt²⁰³.

Nem érvényesíthető csökkentő tétel, ha a vállalkozás, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő átalakulásban vesz részt.

Ha a kivezetés kedvezményezett átalakulás miatt történt, az adózó választhatja a könyv szerinti értéket meghaladó ellenérték csökkentő tételkénti alkalmazását²⁰⁴. **A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – amennyiben igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere²⁰⁵ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt **árfolyamnyereség** összegét²⁰⁶. **A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál **tanulónként** minden megkezdett hónap után **havonta** az adóév első napján érvényes **minimálbér 24 százalékát**, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban

²⁰⁰ Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²⁰¹ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés első fordulata

²⁰² Tao. tv. 4. § 23/a., 32/a. pont

²⁰³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

²⁰⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont, 7. § (10) bekezdés

²⁰⁵ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

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

meghatározott tanulószerveződés alapján végzi, illetve **12 százalékát**, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi²⁰⁷.

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

E sor **c) rovatában** a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, valamint a Tao. tv. 7. § (3) bekezdésében meghatározott feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett **társadalombiztosítási járulék** összege szerepeltetendő – a járulék költségkenti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el ily módon, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban.²⁰⁸

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük feltüntetni a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy foglalkoztatására tekintettel elszámolt társadalombiztosítási járulék összegét.

Az Eva tv., illetve a Katv. hatálya alól 2013. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó által foglalkoztatott pályakezdők, munkanélküliek esetén csak azokra a hónapokra lehet igénybe venni a kedvezményt, amely hónapokban az adózó a társasági adó alanya volt.

12. sor: Képzőművészeti alkotás beszerzése

Ebben a sorban kell feltüntetni a 2009. december 31-éig beszerzett kortárs képző- és iparművészeti alkotás beszerzési érték 20 százalékát – a 2009. december 31-éig hatályos előírások szerinti feltételekkel – ha a beszerzés adóévében e rendelkezést alkalmazta az adózó²⁰⁹.

13. sor: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó eredmény

Ebben a sorban kell szerepeltetni a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a 7. § (16) bekezdésben foglaltakra²¹⁰

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés

A követeléseket és a követelésjellegű más eszközöket: az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre vagy a készletekre adott előlegeket, valamint a tartósan adott kölcsönöket és az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott követelésjellegű tételeket (továbbiakban:

²⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

²⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont,

²⁰⁹ Tao. tv. 29/I. § (1) bekezdés

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

követeléseket) érintően elszámolt értékvesztés miatt a 14. sor szerinti csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor c) rovatában szerepeltetendők:

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

A követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)²¹¹ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés²¹². A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentésként még nem érvényesített értékvesztés az adóalapot csökkentő tétel. Ha a követelés behajthatatlan jogcímen történő leírására a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontjában meghatározott esetben kerül sor az adóalap csökkentése mellett, az adóalapot növeli – nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel összefüggésben felmerülő költség jogcímen – a korábbi években elszámolt értékvesztésből az adóévben adózás előtti eredmény csökkentésként figyelembe vett rész és az adóévben behajthatatlanság jogcímen elszámolt ráfordítás együttes összege.

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés

Az értékvesztés visszairására akkor kerülhet sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét (a különbözet összege csökkenti a követelésre korábban elszámolt értékvesztést). Az értékvesztés visszairása az éves beszámolót készítő gazdálkodó számára – ha a feltételek fennállnak – kötelező, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó számára csak lehetőség.

A hitelintézet és pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre az a)-b) szerinti rendelkezéseket nem alkalmazhatja²¹³.

Figyelem a pénzügyi vállalkozás a 2008. adóévi elszámolása alapján a 8. § (1) bekezdés gy) pontja szerint adózás előtti eredmény növeléseként figyelembevett, de az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített követelésre elszámolt értékvesztés egy ötöd részét is szerepeltesse e sorban²¹⁴, mely összeget kérjük a **c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban is feltüntetni. A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Társasháztól, társasüdlőtől kapott bevétel

²¹¹ Tao. tv. 4. § 4/a

²¹² Tao. tv. 4. § 26. pont

²¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont, 16. § (2) bekezdés i) pont

²¹⁴ Tao. tv. 29/I. § (3) bekezdés

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti tulajdonostársként a társasháztól, társasüdülőtől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdülő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette²¹⁵.

16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a c) rovatban a könyvvezetés pénznemének megváltoztatása esetén az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő – a megváltozott pénznemben készített első beszámolóval lezárt – adóévben²¹⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetésre visszaírt értékvesztés összegét, ha az korábban adózás előtti eredményt növelő tételként lett figyelembe véve²¹⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét²¹⁸. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Jogdíjbevétel

E sorban szerepeltetendő a kapott jogdíj²¹⁹ adóévi **bevételeként elszámolt összegének fele**, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka²²⁰.

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Itt kell feltüntetni az adózó saját tevékenységi körében végzett, az Sztv. 3. § (4) bekezdésének 2., 3. és 4. pontjaiban meghatározott alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés adóévben felmerült **teljes** közvetlen költségének vagy – az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként vagy szellemi terméként állományba veszi – az adóévben elszámolt értékcsökkenésnek a következő tételekkel csökkentett összegét:

- a felsorolt tevékenységekhez kapott támogatás, juttatás bevételként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetle-

²¹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

²¹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

²¹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

²¹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

²¹⁹ Tao. tv. 4. § 20. pont

²²⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont, 7. § (14) bekezdés

nül, vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem²²¹.

Az adóévben felmerült teljes közvetlen költség levonása esetén az adóévben az állami adó- és vámhatóságtól igényelt vagy az adóévben kapott támogatással, értékcsökkenéssel egyező levonás esetén az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt támogatással kell a levonható összeget csökkenteni.

Az adózó mástól megrendelt alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés költsége alapján abban az esetben csökkentheti adóalapját, ha a Tao. tv. 7. § (18) bekezdése szerinti **nyilatkozattal** rendelkezik, mely szerint a kutatással megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez nem vett igénybe belföldi illetőségű adózó, külföldi vállalkozó belföldi telephelye, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatást. E nyilatkozat nélkül akkor élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezményrel, a 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után, ha a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette²²².

Az adózó az így meghatározott összeg háromszorosát, **de legfeljebb 50 millió forintot** vehet figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén, amelynek a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**.

21. sor: Műemlék értékét növelő felújítás költsége

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által feltüntetni a műemlék, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költségét.²²³ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget²²⁴.

(Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adótöbblet összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező bevételként elszámolni.) A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimál-**

²²¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

²²² Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

²²³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

²²⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

bérnek megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt²²⁵.

24. sor: Átruházott részesedés árfolyamnyeresége

Ebben a sorban azon árfolyamnyereség összegét kérjük szerepeltetni, amelyet az adózó a 2009. december 31-éig megszerzett részesedés átruházása során realizált²²⁶.

25. sor: Létszámnövelési kedvezmény

Ebben a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikrovállalkozásnak** minősülő adózónál a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzatát. A kedvezmény alkalmazásának feltétele, hogy a megelőző adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nem volt az állami adó- és vámhatóság és/vagy önkormányzati adóhatóságnál fennálló nettó adótartozása²²⁷.

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedesjegy pontossággal²²⁸ kell meghatározni, azon személyek figyelembe vétele nélkül, akik az alkalmazást megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. december 31. között az adózó kapcsolt vállalkozásánál álltak munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban, vagy tevékenységüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezték. Az érvényesített kedvezménynek a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**.

26. sor: Támogatás, tartós adomány

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján **a közhasznú** besorolással rendelkező szervezetnek nyújtott támogatás 20 százalékát, a Magyar Kármentő Alapnak, valamint a Nemzeti Kulturális Alapnak nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát²²⁹. Az igénybevett kedvezmény együttes összege nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény értékét. Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozású szerződés megkötése adóévében is megilleti.

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez.²³⁰

Tartós adományozás:²³¹ a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatás nyújtása keretében utal az adományozó

²²⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

²²⁶ Tao. tv. 29/I. § (4) bekezdés

²²⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, 7. § (19)-(20) bekezdés

²²⁸ Tao. tv. 4. § 16/a. pont

²²⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

²³⁰ A 252/2010. (X.21.) Kormányrendelet

²³¹ Civil. tv.. 2. § 27) pont

nevére, tevékenységére. Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is²³².

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik igazolással²³³.

A támogatás formájától – pénzüsszeg, eszközérték, szolgáltatás – függetlenül a c) rovatban szerepeltetett összesített adatból kérjük az adóévben átadott tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékét az **a) rovatba** kiemelt adatként beírni.

Ha a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) pontjában meghatározott adózó 2000. december 31-éig kötött közhasznú szervezettel tartós adományozásról szóló szerződést, akkor a szerződés teljesítéseként a másik félnek adott adományra vonatkozóan a Tao. tv. 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmaznia²³⁴.

27. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja alapján **2013. december 31-én** – illetve **az adóév** ettől eltérő **utolsó napján** – **kis- vagy középvállalkozásnak** minősült, és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett, illetve további meghatározott eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) az adóalap csökkentő kedvezményt – a Tao. tv. 7. § (11)-(12) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel – igénybe kívánja venni²³⁵.

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

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető az NAV Internetes honlapjáról ([http:// www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → ADÓ → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével), illetve megtalálható a kitöltési útmutató 20. oldalán a „Besorolás 2005. január 1-jétől” címszó alatt.

Az adózás előtti eredmény **csökkentéseként** érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan²³⁶ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlan²³⁷ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt²³⁸ tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- az ingatlan (kivéve az üzemkörön kívüli ingatlan) bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltozás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szellemi termék bekerülési értéke.

Nem új a forgóeszközök közül átsorolt tárgyi eszköz, illetve az amelyet – akár belföldön, akár külföldön – más már korábban használatba vett.

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

²³² Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

²³³ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

²³⁴ Tao. tv. 29/C. § (7) bekezdés

²³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²³⁶ Tao. tv. 4. § 18. pont

²³⁷ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

²³⁸ Sztv. 26. § (4) bekezdés

adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt. Még további, a kedvezmény érvényesítését **kizáró** eseteket tartalmaz a Tao. tv. 7. § (11) bekezdés b) pontja. Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt, és nem lehet több **30 millió forintnál** sem²³⁹.

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

A Kk. tv. szerinti vállalkozásnak minősülő adózók köréből – a további feltételek vizsgálata nélkül – **nem élhet e kedvezménnyel** a lakásszövetkezet²⁴⁰, valamint a közhasznú társaság, a szociális szövetkezet és a víztársulat²⁴¹, mert e szervezetek adóalapja megállapításánál a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja nem alkalmazható.

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor az 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendelet 4. cikkében foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a 800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül²⁴².

28. sor Nem realizált árfolyamnyereség

E sor c) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzügyi értékekben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor megállapított, nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatt levonható összeget. 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege²⁴³. Itt kell feltüntetni az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés d) pont a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi értékekben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam-különbözetét bevételként el kell számolni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szít-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

²³⁹ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

²⁴⁰ Tao. tv. 9. §

²⁴¹ Tao. tv. 13/A. §

²⁴² Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

²⁴³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások²⁴⁴, – ideértve az adózó és külföldi telephelyét is²⁴⁵ – egymás közötti bármely szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg **csökkentő tételként** szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekció jogcímeiktől függetlenül** – a következők szerinti feltételek együttes teljesülése mellett:

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adóévi adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó magasabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár („drágán adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),
- az adózóval szerződő, megállapodó kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével) amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint alanya a társasági adónak megfelelő adónak,
- az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a szokásos piaci ár és az ellenérték különbözetének összegét²⁴⁶.

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra²⁴⁷.

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság, és az európai szövetkezet – **kivéve**, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti **kisvállalkozásnak** minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (8) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni²⁴⁸:

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

Az elkészített **nyilvántartást** a bevalláshoz **nem kell csatolni**. Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük ezt jelölje a borítólap megfelelő kódkockájában. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: Közhasznú szervezet célzott kedvezménye

Ebbe a sorba kizárólag a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, il-

²⁴⁴ Tao. tv. 4. § 23. pont

²⁴⁵ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

²⁴⁶ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

²⁴⁷ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

²⁴⁸ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

letve az európai területi együttműködési csoportosulás írhatja be a vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének (pozitív adózás előtti eredményének) **20 százalékát**²⁴⁹.

E kedvezmény az év közben elnyert közhasznúsági minősítés esetén is megilleti a jelölt szervezeteket, amennyiben a besorolásról szóló bírósági határozat legkésőbb 2013. december 31-éig jogerőre emelkedett.

Év közben a közhasznúsági jogállás megvonása, törlése esetén az adóév végén már nem alkalmazható e csökkentő tétel.

Nem élhetnek e lehetőséggel az egyházi jogi személyek és az országos érdekképviselői szervezetek, amelyek adóalapjukat a közhasznú szervezetekhez hasonló módon állapítják meg. Nem alkalmazhatják e kedvezményt – közhasznúsági besorolásuktól függetlenül – a szociális szervezetek, nonprofit gazdasági társaságok sem.

31. sor: Munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet egyedi kedvezménye

Ebben a sorban a Tao. tv. 4. § 25. pont szerinti munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet tüntethet fel adatot.

A fogalmi meghatározásnak megfelelő szervezet **csökkentheti** adózás előtti eredményét

- az adóévi vállalkozási tevékenységből származó nyereség (vállalkozási bevétel > vállalkozási költség, ráfordítás) azon részével,
- amelyet a cél szerinti tevékenységből származó bevételét meghaladó költségei, ráfordításai (cél szerinti költség, ráfordítás > cél szerint bevétel) fedezésére használ fel **az adóévben, vagy az adóévet követő adóévben**²⁵⁰.

A **c) rovatban** az adóévi felhasználás (csökkentő tétel), az **a) rovatban** pedig a következő (2014.) évre továbbvitt rész szerepeltetendő.

Ha a szervezet az adott adóévi kiadási többletet meghaladó csökkentő tételt érvényesített, a következő évi alaptevékenység veszteségére is számítva, de az mégsem következik be, az adott adóévi adókötelezettségét önellenőrzéssel helyesbítheti.

Ha adott szövetség egyidejűleg mind az – itt ismertetett – érdekképviselői szervezet²⁵¹, mind pedig az országos érdekképviselői szervezet²⁵² fogalmi meghatározásnak megfelelő, úgy eldöntheti, hogy melyik módon határozza meg adókötelezettségét. Utóbbi választása esetén kérjük a **05-ös** szervezeti kód feltüntetését a borítólap D) blokkjának megfelelő kódmezőjében.

32. sor: Az egyházi jogi személy egyedi kedvezménye

Ebbe a sorba csak egyházi jogi személy írhat adatot.

E sor **c) rovatában** kell az előzőek szerinti szervezetnek szerepeltetnie a **vállalkozási tevékenységből elért nyereségének** (pozitív adózás előtti eredményének) **azt a részét**, amelyet az adóévben kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúság-védelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételét meghaladó költsége, ráfordítása (vesz-

²⁴⁹ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés b) pont

²⁵⁰ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés e) pont

²⁵¹ Tao. tv. 4. § 25.

²⁵² Tao. tv. 4. 28/a.

tesége) fedezetére kíván fordítani, illetve az e célból lekötött tartalékba helyezett összeget.

Az **egyházi jogi személynek** a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét az Ehtv. rendelkezéseinek figyelembevételével, illetve adóalapját a közhasznú szervezetekre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítania²⁵³.

33. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell a c) rovatban szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeget, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát²⁵⁴.

34. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni. A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

35. sor: Itt kell feltüntetni a c) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

36. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál
Kedvezményezett eszközátruházás²⁵⁵ esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12), (13) bekezdésekben foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevő társaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével²⁵⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

Amennyiben az átruházó társaság az előzőek szerinti csökkentő tételt alkalmazza, úgy kérjük, e választását ne mulassza el a borítólap D) blokkjában – az erre szolgáló kódokcáiban – az „1” jelölésével bejelenteni.

37. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál²⁵⁷

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve az adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és köte-

²⁵³ Tao. tv. 9. § (9) bekezdés

²⁵⁴ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

²⁵⁵ Tao. tv. 4. § 23/b.

²⁵⁶ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

²⁵⁷ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

lezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

38. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív eredménye

Itt kérjük szerepeltetni a bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részét, feltéve, hogy az adózó (ideértve jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és feltéve, hogy a bejelentés adóévét megelőző adóévben az immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó eredményre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját²⁵⁸.

39. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket, többek között – a c) rovat adatából kiemelt adatként – az **a) rovatban** is kimutatandó, a Tao. tv. 2002. december 31-én hatályos 4. § 36. pontjának és 7. § (1) bekezdés e) pontjának rendelkezése szerinti, vállalkozási övezetben 1999-2002. években üzembe helyezett új épület, építmény bekerülési értékének adóévi 10 százalékát²⁵⁹.

E sor c) rovatának adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó²⁶⁰,
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó²⁶¹,
- az adózó törlése nélkül befejeződő felszámolási eljárást követő²⁶²,
- műemlék ingatlan felújításához felvett hitel kamatát²⁶³,
- lakás bérbeadási kedvezményt²⁶⁴,
- elengedett osztalék²⁶⁵
- az Eva tv. hatálya alól 2013. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózónál az Eva tv. 19. § (9) bekezdésében foglalt különös szabályok szerinti korrekciós tételek,
- a közhasznú társaság,- amelynek kényszer-végelszámolását a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, - adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összege, stb.

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

41. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01.-40. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1329-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1329-01-01. lap 03. sor c) rovatában, is kérünk szerepeltetni.

²⁵⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5/a pont

²⁵⁹ Tao. tv. 29/D. § (9) bekezdés

²⁶⁰ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

²⁶¹ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont

²⁶² Tao. tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

²⁶³ 2007. évi CXXXVI. tv. 432. § (1) bekezdés b) pont

²⁶⁴ 2007. évi CXXXVI. tv. 469. § (4) bekezdés

²⁶⁵ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1329-04-01; 1329-04-02)

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyoknak nem kell kitölteniük.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) oszlopban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **a) és b) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt növelő jogcímeket tartalmazó sorok b) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a b) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell az a) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén az **a) oszlop adata** a – b) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. vonatkozó módosítása 2011. évközben lépett hatályba és a módosítás nem tartalmaz a tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

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

Figyelem! Az a) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímeikkel a Sztv. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r), és t) pontjai, illetve a 8. § (5) és (7) bekezdések rendelkezései, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

A növelő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint – ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény növelését, azzal egy esetben kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

A kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezeteknél** a Tao. tv. 9. § (3)-(5) bekezdésében, az **iskolaszövetkezetnél** a 10. §-ban, az **MRP szervezetnél** a 12. §-ban, a **szociális szövetkezetnél** és a **közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál**, a **vízitársulatnál** a 13/A. §-ban és a **külföldi vállalkozónál** a 14. §-ban meghatározott növelő tételeket kell figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, a 18. §, a 28. §, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

01. sor: Céltartalék

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre²⁶⁶ és a költségekre képzett **céltartalék**²⁶⁷, illetve **céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központi Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) ráfordításként elszámolt összegét, ideértve az egyes jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi jellegű kötelezettségekre, valamint az erdőgazdálkodónál – a külön törvényben meghatározott – erdőfelújítási kötelezettség fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is²⁶⁸. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

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

E sor b) rovatába kell beállítani az adóévben²⁶⁹ terv szerinti értécsökkenési leírásként és terven felüli értécsökkenésként elszámolt összeget, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdéseiben előírt feltételek, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el. Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Sztv. 80 § (2) bekezdése szerinti 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értécsökkenési leírását is²⁷⁰. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

E sor b) rovatában kell feltüntetni azt a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeget – ide értve az immateriális ja-

²⁶⁶ Sztv. 41. § (1) bekezdés

²⁶⁷ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²⁶⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

²⁶⁹ Sztv. 52. és 53. §

²⁷⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

vak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A” részében foglaltakra²⁷¹. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a jogerős határozatban megállapított bírság, valamint az Art. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik²⁷².

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni az adózók szerződéses kapcsolatából eredően felszámított, költségként elszámolt késedelmi kamat, kötbér összegével. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

05. sor: Részesedésre jutó fel nem osztott nyereség

Ebben a sorban a b) rovatban kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adózónak a részesedésre jutó fel nem osztott nyereségét, a keletkezett nyereség adóévében²⁷³, ha adózó közvetlenül legalább 25 százalék részesedéssel vagy szavazati joggal rendelkezik az ellenőrzött külföldi társaságban annak adóéve utolsó napján és fennállnak az egyéb törvényi feltételek. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban az adóévben követelésre (követelésjellegű más eszközre) elszámolt valamennyi értékvesztés együttes összegét.

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni a hitelintézetnél, pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó és befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre elszámolt értékvesztés összegével²⁷⁴. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

E sor b) rovatában kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ráfordításként elszámolt követelés összegét²⁷⁵. Nem növeli a társasági adó alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel a követelésre elszámolt rendkívüli összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el)²⁷⁶. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) ro-

²⁷¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

²⁷² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

²⁷³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

²⁷⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

²⁷⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

²⁷⁶ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés második fordulata

vatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Alultőkésítés

Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kötelezettségek** – kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget – adóévi napi átlagos állományából a saját tőke adóévi napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó részre arányosan jutó, a kötelezettségekre az adóévben fizetett (az adóévre fizetendő) **kamat** összegét²⁷⁷.

E rendelkezés alkalmazásában **kötelezettség**: a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír²⁷⁸ miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (**kivéve** a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott, kölcsönnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség, amelyre az adózó az eredmény terhére kamatot fizet, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkenti (**kivéve** a hitelintézetnél, pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást, valamint az áruszállításból és a szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettséget) adóévi napi átlagos állománya, amely csökkenthető a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések (ide nem értve az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelést) között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével²⁷⁹.

E rendelkezés alkalmazásakor a kötelezettség keletkezésének időpontja a szerződéskötés napja. A **saját tőke** adóévi napi átlagos állományát a jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék (az ezeknek megfelelő saját forrás) adóévi napi átlagos állománya alapján kell meghatározni²⁸⁰.

A növelő korrekciós tétel az adóévben a ráfordítások között, az eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt, az említett kötelezettségekre fizetett, fizetendő kamatának és a kötelezettség alapján a 18. § (1) bekezdés a) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének arányos részére alkalmazandó. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

E sor b) rovatában kell szerepeltetni, ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban²⁸¹ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összeget, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor (például értékesítés, apportálás) a kapott bevételt meghaladó ráfordítás összegét, vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt ráfordításnak (ideértve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítást is) az elszámolt bevételt meghaladó ré-

²⁷⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

²⁷⁸ Sztv. 3. § (6) bekezdés. 2. pont

²⁷⁹ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a) pont

²⁸⁰ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés b) pont

²⁸¹ Tao. tv. 4. § 11. pont

szét²⁸². Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a b) rovatban az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben²⁸³. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a b) rovatban kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktívált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget²⁸⁴.

(Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adó fizetendő összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező ráfordításként elszámolni, annak összegét az eredménykimutatás adófizetési kötelezettség sora tartalmazza). Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

E sor b) rovatában kell kimutatni a csökkentő tételként²⁸⁵ elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget²⁸⁶, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

13. sor: Tartós adományozás megíúsulása

Ebben a sorban annak az adózónak kell adatot szerepeltetnie, amely a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző (üzleti) év(ek)ben az adózás előtti eredménye csökkentéseként a Civil tv. szerinti tartós adományozásra tekintettel többlet-kedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból a 2013. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette. **Meg kell növelni** az adózás előtti eredményt

- a korábban érvényesített **többletkedvezmény összegével**, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,

²⁸² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

²⁸³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

²⁸⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

²⁸⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

²⁸⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

- a korábban érvényesített **többletkedvezmény kétszeresével**, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően.²⁸⁷

Az átmeneti rendelkezések értelmében a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) pontja szerinti adományozónak is fennáll az előzőek szerinti növelő korrekciós kötelezettsége, ha a 2000. december 31-éig megkötött tartós adományozásról szóló szerződésben foglaltakat a tárgyévben nem teljesítette²⁸⁸.

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

E sor b) rovatában kell szerepeltetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Ez az összeg legfeljebb a részesedésre, a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet²⁸⁹. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szitkénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

Itt kell szerepeltetni a korábban a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény **csökkentéseként elszámolt összeg** (ideértve az egyéni vállalkozóként igénybe vett kisvállalkozói kedvezményt is az egyéni cégnél) **kétszeresét**, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjaiban foglalt valamely esemény bekövetkezik (a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, elidegeníti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.)²⁹⁰.

16. sor Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén

Amennyiben a 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a **mikrovállalkozás** által igénybevett, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt kedvezményre tekintettel a feltételek megváltoznak, vagyis, ha a kedvezmény igénybevételét követő három adóéven belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni. Növeli az adózás előtti eredményt – a 8. § (6) bekezdésben és a 7. § (19) bekezdésben foglalt kivételekre figyelemmel – az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege. Az így számított összeg nem lehet nagyobb, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően csökkentésként figyelembe vett összeget²⁹¹. Az egyéni cég az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített foglalkoztatási kedvezményre is alkalmazza a 8. § (1) bekezdés v) pontjában és a

²⁸⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont

²⁸⁸ Tao. tv. 29/C. § (7) bekezdés

²⁸⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

²⁹⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, 16. § (16) bekezdés b) pont

²⁹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)-(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés, 16. § (1) bekezdés ch) pont, 16. § (16) bekezdés c) pont

(6) bekezdésben foglaltakat is figyelemmel a 16. § (16) bekezdés c) pontjában foglaltakra.

17. sor: Nem realizált árfolyamveszteség

E sor b) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzügyi eszközökben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyamkülönbség összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatti növelés összegét. 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével nélkül számított adóalap összege²⁹². Itt kell feltüntetni, továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi eszközökben kimutatott könyv szerinti értékcsökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbségét ráfordításként el kell számolni. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbségnek megfelelő összeget, amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben – (kivéve, ha az adózóval magánszemély, nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést) – áfa nélkül számítva magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, és az alkalmazott ellenérték következtében az **adózó adózás előtti eredménye kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó az értékesítése során alacsonyabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár (adózó „olcsón adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a piaci ártól magasabb ellenértéket számított fel (adózó „drágán vásárolt”).

E növelő korrekció a Tao. tv.-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül²⁹³.

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerinti gazdasági társaság, szövetkezet, egyesülés, külföldi vállalkozó, európai részvénytársaság és az európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kis- és középvállalkozásnak minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül, vagy közvetve többségi befolyással. – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

- a szokásos piaci árat,

²⁹² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont; 7. § (2) bekezdés

²⁹³ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

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

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz **nem kell csatolni!** Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él kérjük ezt jelölje a borítólapon D) blokkjának megfelelő kódmezőjében. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Kapott támogatás, juttatás

Ebbe a sorba az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az európai területi együttműködési csoportosulás, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, továbbá az egyházi jogi személy írja be a cél szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás

- **teljes összegét**, ha az adóév utolsó napján az állami adó- és vámhatóság vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van²⁹⁴, illetve
- a közhasznú szervezet a Tao. tv. 9. § (7) bekezdésében **előírt aránnyal számított részeit**, ha nincs az adóév utolsó napján az állami adó- és vámhatóság vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértékét²⁹⁵.

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

E sort **nem töltheti ki**, a munkáltatói és érdekképviselői szervezet²⁹⁶ és a Tao. tv. 4. § 28/a. pontja szerinti országos érdekképviselői szervezet sem. Ez utóbbi szervezet adóalapját a Tao. tv. 9. § (1)-(7) bekezdések szerint, a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg, amely azzal a lényeges különbséggel tér el a közhasznú szervezeteknél alkalmazottaktól, hogy a támogatói részére kedvezményre jogosító igazolást nem adhat ki, így a kapott támogatással az adózás előtti eredményét nem kell megnövelnie²⁹⁷.

20. sor: Iskolaszövetkezet adómentesen képződött eredménytartaléka

Ebben a sorban kell szerepeltetni az iskolaszövetkezetnek²⁹⁸

- az osztalék, a részesedés fizetésére igénybe vett eredménytartalék azon részét, amely az előző adóév(ek)ben adómentesen képződött, annak figyelembevételével, hogy a 2004. évi nyitómérlegben szereplő eredménytartalékát adózottan képződött eredménytartaléknak kell tekinteni²⁹⁹.

Továbbá itt kell feltüntetni a nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalék összegét az átalakulás esetén a jogutódnak – ha a jogutód nem minősül iskolaszövetkezetnek – a jogelődnél adómentesen képződött eredménytartalék összegét³⁰⁰.

21. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának kiadott vagyonrész

²⁹⁴ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés ba) pont, Art. 178. § 4. pont

²⁹⁵ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés bb) pont

²⁹⁶ Tao. tv. 4. § 25.

²⁹⁷ Tao. tv. 9. § (8) bekezdés

²⁹⁸ Tao. tv. 4. § 10. pont

²⁹⁹ Tao. tv. 10. § (1), (6) bekezdés

³⁰⁰ Tao. tv. 10. § (5) bekezdés

Itt kell kimutatni tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a közhasznú társaság tagja részére kiadott vagyonnak a Tao. tv. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értékét meghaladó részét³⁰¹.

22. sor: Jogutód közhasznú nonprofit gazdasági társaság által kiadott vagyonrész

Ebben a sorban kell feltüntetni a közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál – akkor, ha az átalakulás miatt a jogelőd bármely tagjával szemben vagyonhányad-kiadási kötelezettsége keletkezik – a Tao. tv. 13/A. § (5) bekezdése szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeget³⁰².

23. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet kapott támogatása

Itt kell szerepeltetnie a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, a szociális szövetkezetnek –, ha az adóév utolsó napján az állami adó- és vámhatóság vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van – az adózó részére adózás előtti eredmény csökkentésére, a nem a vállalkozási tevékenységhez kapott támogatás, juttatás teljes összegét³⁰³.

24. sor Telephely meghatározott költségei

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyénél – az adózás előtti eredmény terhére – elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költséget, ráfordítást³⁰⁴.

25. sor: Telephely meghatározott bevételei

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelye közvetítésével az adóévben elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százalékát³⁰⁵.

26. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

27. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

28. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

E sor b) rovatában kell szerepeltetni az átruházó társaságnak azt a pozitív különbözetet, amellyel az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel összegét³⁰⁶. Az **a) rovatban** kérjük sze-

³⁰¹ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés a) pont

³⁰² Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés b) pont, (5) bekezdés

³⁰³ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés d) pont

³⁰⁴ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

³⁰⁵ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

³⁰⁶ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

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

29. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál³⁰⁷

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivételezése esetén a ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt (Tao. tv. 8. § (1) bek. k) pont, 4. § 18/b pont).

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

31. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére, vagy más módon a könyvekből való kivételezése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt³⁰⁸ (Tao. tv. 8. § (1) bek. l) pont, 4. § 18/c pont).

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

32. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivételének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivételezése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó részét³⁰⁹.

33. sor: Egyéb növelő jogcímek

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

³⁰⁷ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

³⁰⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont

³⁰⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

Így például itt kell szerepeltetni az **Eva tv. hatálya alól** 2013. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózónak az Eva tv. 19. § (9) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímekeket. Ebben a sorban kell szerepeltetni a hitelintézeteknek az általános kockázati céltartalékból az eredménytartalékba a 2013. december 31-i fordulónappal átvezetett összeget. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

35. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01.-34. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az a) rovat szerinti adatát a 1329-01-01. lap 04. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1329-01-01. lap 04. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1329-05-01; 1329-05-02; 1329-05-03; 1329-05-04)

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni.

A) Adókedvezmények

Az adókedvezmények számításakor³¹⁰, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen írja elő az adókedvezmény igénybevételét, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

Abban az esetben, ha az adótörvény az adókedvezmény igénybevételének utolsó évét meghatározza, akkor utoljára abban az adóévben érvényesíthető, amelynek utolsó napja a törvényben megjelölt évben van.

Az adókedvezményre való jogosultságot a Tao. tv. 4. §-ában definiált fogalmak figyelembevételével kell meghatározni. A Tao. tv-ben meghatározott adókedvezmény érvényesítéséről az adózó **kizárólag az adóbevallásában dönt**, a bevallás benyújtásáig meghozott döntése alapján.

Amennyiben az adóévben fizetendő adóját az adózó úgy állapította meg, hogy az adókedvezményeit a korlátok figyelembevételével teljes körűen érvényesítette, de – adó hiányában nem merítette ki – akkor ezt a döntését önellenőrzés, valamint állami adó- és vámhatósági eljárásban is figyelembe kell venni³¹¹.

Az eva, illetve kata és kiva alanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a Tao. tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe³¹². E szerint – az Eva tv., illetve Katv. hatálya alól évközben történő kikerüléskor – egy adóévnek minősül az evás, katás, illetve kivás időszak, s szintén egy adóév a társasági adóbevallás időszaka. Adókedvezmény nem érvényesíthető az eva, kata, illetve kiva alanyiság időszaka alatt elszámolt összegekre (mint például a Tao. tv. 22/A. § szerinti adókedvezmény arra a kamatra, amelyet az adózó az Eva tv., Katv. hatálya alatt utalt át).

³¹⁰ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

³¹¹ Tao. tv. 29/D. § (11), (16) bekezdés

³¹² Eva tv. 19. § (6) bekezdés, Katv. 28. § (7) bekezdés

Figyelem azok a hitelintézetek, akik a 14P90. számú bevallásukban is érvényesítettek adókedvezményt jelen részletező lapon a **1329., illetve 14P90. számú bevallásokban együttesen igénybe vett adókedvezmények részletezését tüntessék fel.**

01. sor: E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdése szerinti, fenti jogcímen az adóévben (a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegét³¹³ (függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli az adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor). E sor **b) rovatába** kérjük beírni (a c) rovat adatából kiemelve) az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét. Az adókedvezmény a számított adó legfeljebb 70 százalékáig érvényesíthető³¹⁴.

02. sor: E sor **c) rovatában** kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdések szerinti, fenti jogcímen az adóévben (az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv által kiadott támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegét és a **b) rovatban** (a c) rovat adatából kiemelve) az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét³¹⁵. Az egy előadó-művészeti szervezethez kapcsolódóan a tárgyévre vonatkozóan kiadott támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg az előadó-művészeti szervezet EGT-tagállamban a tárgyévvel megelőző évben tartott előadásaiból származó jegybevétel 80 százalékát³¹⁶, engedély esetén az EGT-tagállamban 2013. évben tartott előadásaiból származó jegybevétel 80 százalékát³¹⁷.

03. sor: E sor **c) rovatában** kell feltüntetni a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybevehető kedvezmény összegét és a **b) rovatban** (a c) rovat adatából kiemelve) az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezményt³¹⁸.

A Tao. tv. módosult 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe. Az adókedvezmény igénybevétele feltétele, hogy az adózó

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevétele jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen³¹⁹,
- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vagy a sportköztestület számára utalja át, valamint
- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adó- és vámhatóság részére a pénzügyi teljesítéstől számított 8 napos, jogvesztő határidőn belül bejelentse.

A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a látvány-csapatsport adókedvezménye nem vehető igénybe.

2013. május 19-től a támogató nem kötelezett a támogatási igazolás másolatának, illetve az átutalást igazoló banki bizonylatnak az állami adó- és vámhatósághoz történő benyújtására, a Korm. rendelet 7. § (2) bekezdésének hatályon³²⁰ kívül helyezésére tekintettel.

³¹³ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

³¹⁴ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

³¹⁵ Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdések

³¹⁶ Tao. tv. 22. § (4), (5) bekezdések

³¹⁷ Tao. tv. 29/T. § (2) bekezdés

³¹⁸ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

³¹⁹ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

E kedvezményt az adózó függetlenül attól érvényesítheti, hogy e támogatással nem növeli az adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

04. sor: Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az e törvény 22. § (9)-(10) bekezdésének 2011. december 31-én hatályos szövege szerint meghatározott adókedvezmény utoljára 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe³²¹.

A tárgyévben elszámolt bérköltség 10 százalékaként meghatározott adókedvezmény az adóévben és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben vehető igénybe. E rendelkezés alapján adóévenként az említett feltételekkel elszámolt bérköltség 2,5 - 2,5 százaléka érvényesíthető. Abban az esetben, ha valamely adóévben a számított adó nem nyújt fedezetet a fenti kedvezmény adóévre jutó részének érvényesítésére, akkor ezen részből adókedvezményként igénybe nem vett rész más adóévben – a négyéves időkorlát figyelembe vételével – az arra az évre már eredetileg jutó 2,5 százaléka és a megelőző adóév(ek)ről esetleg áthozott kedvezmény figyelembevételével igénybe vehető. Az adókedvezmény igénybevétele független attól, hogy az adózó az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel csökkentette adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

A fentiekre tekintettel a jelen adóbevallásban – az elszámolt bérköltség jogcímén – érvényesíthető adókedvezmény **együttes összegét** kérjük a **c) rovatban** szerepeltetni³²².

Az adókedvezmény a számított adóból már igénybevett kedvezménnyel csökkentett adó legfeljebb **70 százaléka**ig érvényesíthető³²³.

Abban az esetben, ha az adott adóév fizetendő adója nem teszi lehetővé a kedvezmény érvényesítését, lehetőség van azt átvinni a következő adóévekre, figyelemmel az időkorlátra. Kérjük a fenti jogcímen az adóévben igénybe vehető – a c) rovat összege – adókedvezmény összegéből a **következő évekre továbbvitt** értéket a **b) rovatban** feltüntetni.

05. sor: Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az e törvény 22. § (9)-(10) bekezdésének 2011. december 31-én hatályos szövege szerint meghatározott adókedvezmény utoljára 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe³²⁴.

A tárgyévben elszámolt bérköltség 10 százalékaként meghatározott adókedvezmény az adóévben és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben vehető igénybe. E rendelkezés alapján adóévenként az említett feltételekkel elszámolt bérköltség 2,5 - 2,5 százaléka érvényesíthető. Abban az esetben, ha valamely adóévben a számított adó nem nyújt fedezetet a fenti kedvezmény adóévre jutó részének érvényesítésére, akkor ezen részből adókedvezményként igénybe nem vett rész más adóévben – a négyéves időkorlát figyelembe vételével – az arra az évre már eredetileg jutó 2,5 százaléka és a megelőző

³²⁰ A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. évi (VI. 30.) Korm. rendelet

³²¹ Tao. tv. 29/Q. § (2) bekezdés

³²² Tao. tv. 22. § (9) bekezdés, 29/Q. § (2) bekezdés

³²³ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

³²⁴ Tao. tv. 29/Q. § (2) bekezdés

adóév(ek)ről esetleg áthozott kedvezmény figyelembevételével igénybevehető. Az adókedvezmény igénybevétele független attól, hogy az adózó az alap kutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel csökkentette adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. A fentiekre tekintettel a jelen adóbevallásban – az elszámolt bérköltség jogcímén – érvényesíthető adókedvezmény **együttes összegét** kérjük a **c) rovatban** szerepeltetni³²⁵.

Az adókedvezmény a számított adóból már igénybevett kedvezménnyel csökkentett adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető³²⁶.

Abban az esetben, ha az adott adóév fizetendő adója nem teszi lehetővé a kedvezmény érvényesítését, lehetőség van azt átvinni a következő adóévekre, figyelemmel az időkorlátra. Kérjük a fenti jogcímén az adóévben igénybe vehető – a c) rovat összege – adókedvezmény összegéből a **következő évekre továbbvitt** értéket a **b) rovatban** feltüntetni.

- 06. sor: 2006. évtől** a tárgyévben – utoljára a 2011. adóévben – elszámolt bérköltség (a 05. sorban jelölt 10 százalék adókedvezmény mellett) **15 százalékaként** meghatározott adókedvezmény érvényesíthető az adóévben és az azt követő három adóévben egyenlő részletekben. Adókedvezmény igénybevételének lehetősége megegyezik a 05. sorban leírtakkal. Az adókedvezmény igénybevétele független attól, hogy az adózó az alap kutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel csökkentette adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

A fentiekre tekintettel a jelen adóbevallásban – az elszámolt bérköltség jogcímén – **az érvényesíthető adókedvezmény összegét** kérjük a **c) rovatban** szerepeltetni³²⁷.

Az alap kutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az e törvény 22. § (9)-(10) bekezdésének 2011. december 31-én hatályos szövege szerint meghatározott adókedvezmény utoljára 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe³²⁸.

Az adókedvezmény a számított adóból már igénybevett kedvezménnyel csökkentett adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető³²⁹.

Abban az esetben, ha az adott adóév fizetendő adója nem teszi lehetővé a kedvezmény érvényesítését, lehetőség van azt átvinni a következő adóévekre, figyelemmel az időkorlátra. Kérjük a fenti jogcímén az adóévben igénybevehető – a c) rovat összege – adókedvezmény összegéből a **következő évekre továbbvitt** értéket a **b) rovatban** feltüntetni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az e jogcímén igénybevett adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül.

³²⁵ Tao. tv. 22. § (9) bekezdés, 29/§. § (2) bekezdés

³²⁶ Tao. 23. § (3) bekezdés

³²⁷ Tao. tv. 22. § (10) bekezdés, 29/Q. § (2) bekezdés

³²⁸ Tao. tv. 29/Q. § (2) bekezdés

³²⁹ Tao. 23. § (3) bekezdés

07. sor: A szövetkezet által a Szöv. tv. 58. §-a alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százaléka **adókedvezményként vehető igénybe**. Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában **csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. A kedvezmény összegét a **c) rovatban** kell feltüntetni³³⁰.

08. sor: E sor **c) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerint **kis- vagy középvállalkozásnak** minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét. (A minősítésnél az irányadó **utolsó beszámoló** a 2001-2003. évi hitelszerződés megkötése adóévének adott napján rendelkezésre álló elfogadott beszámoló, míg 2004. évtől kötött szerződések esetén a feltételeknek a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kell megfelelni.) Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A § alapján igénybevett adókedvezmény összegét³³¹

Az adókedvezmény az adóévben kifizetett **kamat 40 százaléka, legfeljebb** a 2003. december 31-éig megkötött hitelszerződés esetén **5 millió forint**, illetve a 2004. évtől kötött hitelszerződés esetén **6 millió forint**. Ez utóbbi módon igénybe vett adókedvezmény összege amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor az 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a 800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásnak minősül³³².

Amennyiben 2004. január 1-je előtt és azt követően megkötött hitelszerződések alapján is érvényesíthető a kedvezmény, úgy a maximálisan igénybe vehető adókedvezmény összege 6 millió forint.

Az adókedvezményként igénybe vett összeg nem haladhatja meg a számított társasági adó **70 százalékát**.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyen a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie³³³. Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha:

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,
- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti³³⁴.

09-12. sorok: E sorok **c) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. Az adókedvezményt az adózó kérelmére, a kérelemben bemutatott fejlesztési program alapján a Kormány engedélyezte, illetve 2004. január 1-jét követően benyújtott kérelem esetében a minisztérium határozatban engedélyezte. 2005. július 1-jétől **100 millió euró feletti** beruházások alapján igénybe vehető adókedvezményhez szükséges engedélyt a minisztérium, 2012-től a Kormány adja. **Más esetben bejelentési**

³³⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

³³² 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet

³³³ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

³³⁴ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

kötelezettség terheli az adózót. Az adókedvezményt az adózó a Tao. tv. 22/B. §-a, valamint a 2014. 07. 17-ét követően tett bejelentés, illetve benyújtott kérelem tekintetében a fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet előírásai alapján állapítja meg. Azon esetekben, amelyekben az adókedvezmény igénybevétele az Európai Bizottság jóváhagyásához kötött (Tao. tv. 22/B. § (2), (2a) bek.), az adózó az adókedvezményt a Kormány Európai Bizottság határozatán alapuló határozata alapján az abban meghatározott feltételek szerint veheti igénybe. A kedvezményezett települési önkormányzatok (hátrányos térségek) 01-11, 25-27 területi kódját – a 90-91. oldalon megadott kódlista alapján – kérjük a 09. és vagy 10. sorok **a) rovatában** feltüntetni. A szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás kedvezmény összegét a 11. és vagy 12 sorok c) rovatában és az ehhez tartozó szabad vállalkozási zóna területi kódját – a 90. oldalon megadott kódlista alapján – kérjük a 11., 12 sorok a) rovatába beírni. Más esetben a területi kódokockákat kérjük üresen hagyni. **Figyelem!** Amennyiben a fejlesztési adókedvezmény jelen sora(i) kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-02, 05-03, 05-04, 05-05) megfelelő tábla(k) is kitöltendő(k).

- 13. sor:** E sor **c) rovatába** – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint – a **korábban megszerzett** a Ta. tv. 14/C. §-a alapján a **kárpótlási utalványhoz, illetve az utalványért kapott kárpótlási jegyhez kapcsolódó** adókedvezmények összegeit – figyelemmel az 1996. évi LXXVIII. tv. 36. §-ának rendelkezéseire – kell beállítani az átadás évében, vagy az azt követő öt évben, ha az átadás évének a társasági adója a kedvezményre nem nyújtott fedezetet; ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak³³⁵.
- 14. sor:** E sor **c) rovatába** a Ta. tv. 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány egyedileg megállapított engedélye alapján és a 190/1994. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint megállapított adókedvezmény összegét kell beírni³³⁶.
- 15. sor:** E sor **c) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímeken kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.
- 20. sor:** E sor **b) rovata** tartalmazza a 01.-19. sorok b) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **c) rovata** tartalmazza a 01.-19. sorok c) rovataiban szereplő adatok együttes összegét

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybevételéhez:

01	Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió
02	Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió
03	Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió
04	Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió*
05	Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió
06	celldömölki tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
07	letenyei tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
08	öriszentpéteri tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
09	téti tervezési statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
10	vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*

³³⁵ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

³³⁶ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

11 zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban*)

- | | | |
|---|---|-------------------------------|
| 1 | 2 | Baranya megye |
| 1 | 3 | Bács-Kiskun megye |
| 1 | 4 | Békés megye |
| 1 | 5 | Borsod-Abaúj-Zemplén megye |
| 1 | 6 | Csongrád megye |
| 1 | 7 | Hajdú-Bihar megye |
| 1 | 8 | Heves megye |
| 1 | 9 | Jász-Nagykun-Szolnok megye |
| 2 | 0 | Nógrád megye |
| 2 | 1 | Somogy megye |
| 2 | 2 | Szabolcs-Szatmár-Bereg megye |
| 2 | 3 | Tolna megye |
| 2 | 4 | Egyéb** |
| 2 | 5 | Nyugat-Dunántúli régió |
| 2 | 6 | Közép-Magyarországi régió I. |
| 2 | 7 | Közép-Magyarországi régió II. |

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerint je-
lölendő.

A **01-11-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.

A **12-24-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a leghátrányosabb helyzetű térség szabad vál-
lalkozási zónájában³³⁷ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés k) pontja szerinti legalább 100 mil-
lió forint értékű beruházás esetén.

A **25.** területi kód jelölendők a 2014. július 1-től hatályos 37/2011. (III. 22.) Korm. rende-
let 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A **26-os**, és a **27-es** területi kódok a 2014. július 1-től hatályos 37/2011. (III. 22.) Korm.
rendelet 25. § (1) bekezdés da) (26-os kód) vagy db) (27-es kód) alpontjai alapján jelö-
lendő.

B) Adatszolgáltatás

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos ren-
delkezéseknek megfelelően veheti igénybe.³³⁸

C) Adatszolgáltatás

A C) blokkot abban az esetben kell kitölteni, ha a nagyberuházásban több adózó vesz
részt. Feltüntetendő adat: további adózó cégszerű megnevezése, adószáma, részesedés az
adókedvezményből jelenértéken, százalékos arányban³³⁹.

³³⁷ 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (1)-(2) bekez-
dések

³³⁸ Tao. tv. 22/B. § (15) bekezdés

³³⁹ 206/2006 (X. 16.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdés a) pont

Figyelem! A 1329-05-02 számú adatszolgáltatási lapot (B), C) blokkok) a társasági adóalany-nak a 206/2006. (X. 16) Kormányrendelettel összefüggően, több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettség esetén beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett **jelölendő a sorszám, a lapok számának** benyújtási darab száma, mely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01).

D), E) Adatszolgáltatás

A 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó beruházások esetén az adókedvezményt kérelemre – 2005. július 1-jétől is –, a Pénzügyminisztérium (2010-től a Nemzetgazdasági Minisztérium), 2012-től a Kormány határozatban engedélyezi. Más – 2005. július 1-jétől is – esetben az adókedvezmény igénybevételének feltétele a beruházás megkezdése előtt a Pénzügyminisztériumhoz (2010-től a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz) történt bejelentés.

Az adózó a Pénzügyminisztérium (2010-től a Nemzetgazdasági Minisztérium) határozata alapján igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel összefüggésben az adóbevallásában – **fejlesztési programonként – a 275/2003. (XII. 24.)** Kormányrendeletben meghatározott részletezettséggel adatszolgáltatást teljesít³⁴⁰. Az ennek megfelelően összeállított D) tábla – és ha másik határozata is van az adózónak az E) tábla (mindkettő) – adatait a hivatkozott Kormányrendelet 7. §-ában foglaltakra is figyelemmel kérjük kitölteni.

Bejelentés alapján igénybe vett adókedvezmény esetén **a 43. sorban (illetve a 54. sorban)** feltüntetett időpontot kérjük kitölteni.

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).

F), G) Adatszolgáltatás

Az adózó a Kormány engedélye alapján igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel összefüggésben az adóbevallásában – fejlesztési programonként – a 162/2001. (IX. 14.) Kormányrendeletben meghatározott részletezettséggel adatszolgáltatást teljesít³⁴¹. Az ennek megfelelően összeállított F) tábla – és, ha másik engedélye is van az adózónak a G) tábla (mindkettő) – adatait a hivatkozott Kormányrendelet 9. §-ában foglaltakra is figyelemmel kérjük kitölteni.

H), I) Adatszolgáltatás

Az adózó a Kormány engedélye, illetve a Kormány Európai Bizottság engedélyén alapuló határozata alapján igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel összefüggésben az adóbevallásában – fejlesztési programonként – a 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendeletben meghatározott részletezettséggel adatszolgáltatást teljesít (To. tv. 22/B. § (17) bek.). Az ennek megfelelően összeállított F) tábla adatait a hivatkozott Kormányrendelet 7. §-ában foglaltakra is figyelemmel kérjük kitölteni.

Amennyiben az adózó a beruházást a kérelemben beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg, ennek tényéről azon adóévről készült társasági adóbevallásában köteles nyilatkozni, amely adóévben a beruházás megkezdésére nyitva álló két naptári év eredménytelenül eltelt (95. sor).

³⁴⁰ Tao. tv. 22/B. § (14) bekezdés

³⁴¹ Tao. tv. 22/B. § (12) bekezdés

Figyelem! Több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettség esetén a 1329-05-05 számú lapot beruházásonként kell kitölteni.

A fejlécben elhelyezett, a beruházás üzembe helyezésének időpontja, illetve az igénybe vétel jogcíme a lenyíló értéklistán történő kiválasztással a lap kitöltése esetén kötelezően jelölendő adatok.

1329-05-05-ös lap: a 165/2014 kormányrendelet 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
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
07	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
09	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
10	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
11	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
12	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
13	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás

**A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása
(1329-06-01; 1329-06-02; 1329-06-03)**

Figyelem! Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózók kötelezettek előleg bevallásra, mely adózók az előleg kötelezettség bevallására szolgáló lapok közül az F), G), illetve H) táblákat tölthetik ki.

Figyelem! Az adófolyószámlán a B)-E), illetve a H) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. [Az adózó a B), C), D), E), H) táblák közül csak egyet tölthet ki.]

Az adózónak a 1329-06-01/02/03. lapok egyikén kell bevallania a társasági adóelőlegkötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra³⁴².

³⁴² Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó az A), B), C), D), és E) táblák egyikében sem tüntethet fel adatot. Az F) tábla alapján meghatározott társasági adóelőlegét – a G) tábla adatainak kitöltését követően – a H) táblában szerepeltetheti.

Nem kell társasági adóelőleget bevallani³⁴³:

- ha a bevallás a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt kerül benyújtásra,
- az MRP szervezetnek,
- a nonprofit szervezetnek (ide nem értve az európai területi együttműködési csoportosulást, illetve a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt),
- közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a víztársulatnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,

a 2014. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak, akkor, ha az átalakulás napja jelen adóbevallás benyújtását megelőzi.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a vonatkozó előlegbevallási tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni.

Figyelem! A Tao. tv. 26. § (1) bekezdése értelmében **nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.** Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembe vételét.

A 14251. számú bevallásban – kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózók által – szerepeltetett adóelőlegek ellenére az internetes program által jelen bevallásban kiszámított adóelőleg összege nem okoz duplikációt, mivel az állami adó- és vámhatósági adatok kontrollálása után törlésre kerül.

Az adózónak nem áll fenn társasági adóelőleg fizetési kötelezettsége, ha a 1329-01-01. lap 13. sor szerinti adókötelezettsége nulla.

Ha az adózónak társasági adóelőleg fizetési **kötelezettsége nulla** (például 500 Ft alatti összeg, adókedvezmény vagy negatív adóalap esetén), akkor a borítólap „C” mezőjében a 06-01, 06-02, 06-03 lapok egyikének kódkockájába „0”-**át kell írni.** A „0”-ával jelölt, vagy a kódkockában nem jelölt (üres) 06-os részletező lapot **nem kell benyújtani.**

A) Az éves adóelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Ebbe a sorba az adóévi fizetendő (egyezően a 1329-01-01. lap 13. sorban feltüntetett összeggel) társasági adó összegét kell beírni.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi fizetendő adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, negyedévente esedékes, ha (a 01. sor adata) legfeljebb 5 millió forint³⁴⁴.

02. sor: Ezt a sort az adóévi működés naptári napjait feltüntetve az az adózó töltse ki, amely a jelen bevallással érintett adóévben nem 12 hónapon keresztül működött (pl. átalakulással jött létre).

Az adózó az Eva tv., illetve Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével az eva, kiva alanyisága

³⁴³ Tao. tv. 26. § (11) bekezdés

³⁴⁴ Tao. tv. 26. (7) bekezdés

megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszakra társasági adó bevallási és fizetési kötelezettségét teljesíteni. Ezen kötelezettség teljesítésére a 1443TAO nyomtatvány szolgál³⁴⁵. Az **Eva tv., illetve Katv. hatálya alól** 2013. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó – jelen bevallásában – a társasági adóelőleget az évesítésre vonatkozó szabályok alapján állapítja meg.

- 03. sor:** Ebben a sorban az előlegkötelezettség évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nak a szorzatát – kell feltüntetni.
A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.
Az az adózó, amely nem töltötte ki a 02. sort, ebben a sorban ismétlje meg a 01. sorban feltüntetett összeget.
Nem töltheti ki a B) és C) táblát a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó.

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén

- 04. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2014. július 1-je és 2015. június 30-a közötti időszak adóelőleg kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2013. évre vonatkozó éves fizetendő adó összege – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint. Ebben az esetben az adózó negyedéves kötelezett lesz, így negyedévente egyenlő részletekben köteles adóelőleget fizetni, a negyedévet követő hónap 20-áig. A 2014. év utolsó (IV.) negyedévi társasági adóelőlegét – az általános szabályok szerint – 2015. január 20-áig kell megfizetni, kivéve, ha az adózónak feltöltési kötelezettsége van, mert ez esetben az adóév utolsó negyedévi adóelőlegének esedékessége 2014. december 20-a.
Ezen táblarész szerint teljesített bevallás alapján az első előlegfizetésnek a 2014. év harmadik negyedévére vonatkozóan 2014. október 20-áig kell eleget tenni.

05.-08. sorok: E sorokba kell beírni a 04. sorban feltüntetett összeg 25-25 százalékát.

C) Az adóelőleg bevallása havi kötelezettség esetén

- 09. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2014. július 1-je és 2015. június 30-a közötti időszak adóelőleg kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2013. évre vonatkozó éves fizetendő adóösszege – a 01. sor adata – meghaladja az 5 millió forintot.
Az adóelőleg megfizetése 12 havi egyenlő részletben esedékes minden hónap 20-áig.
Ezen táblarész alapján teljesítendő első adóelőleget – 2014. július hónapra vonatkozóan – 2014. július 20-áig kell megfizetni.

10-21. sorok: E sorokba kell beírni a 09. sorban szereplő összeg 1/12-ed részét.

D) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása negyedéves kötelezettség esetén

- 22. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2014. július 1-je és 2015. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgaz-

³⁴⁵ Tao. tv. 26. § (12) bekezdés

dálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2013. éves kötelezettsége – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint (negyedéves kötelezett).

23-26. sorok: Az adóelőleg összege 2014. harmadik negyedévében (23. sor) az éves adóelőleg – a 22. sor adatának – 30 százaléka (fizetendő 2014. október 20-áig), 2014. negyedik negyedévében (24. sor) a 40 százaléka fizetendő (előlegfeltöltésre kötelezett adózó esetén 2014. december 20-áig, egyébként 2015. január 20-áig), 2015. első negyedévében (25. sor) a 10 százaléka (fizetendő 2015. április 20-áig), 2015. második negyedévében (26. sor) pedig a 20 százaléka (fizetendő 2015. július 20-áig).

E) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása havi kötelezettség esetén

27. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2014. július 1-je és 2015. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2013. éves kötelezettsége – 01. sor adata – meghaladja az 5 millió forintot (havi kötelezett).

Az adóelőleg megfizetése minden hónap 20-áig esedékes.

Ezen táblarész alapján teljesítendő első adóelőleget – 2014. július hónapra vonatkozóan – 2014. július 20-áig kell megfizetni.

Az adóelőleg-kötelezettség esetükben a következő:

28-30. sorok: E sorokba kell beírni a 27. sor összegének 10-10 százalékát.

31-33. sorok: E sorokba a 27. sor összegének 13,4-13,4 százaléka kerül.

34-36. sorok: E sorokba kell beírni a 27. sor összegének 3,3-3,3 százalékát.

37-39. sorok: E sorokba kell bejegyezni a 27. sor összegének 6,6-6,6 százalékát.

F) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó éves adóelőleg-kötelezettségének meghatározása

40. sor: Ebbe a sorba az adóévi fizetendő (egyezően a 1329-01-01. lap 13. sorban feltüntetett összeggel) társasági adó összegét kell beírni.

41. sor: Itt kell szerepeltetni az adóévi (üzleti évi) működés – ha az nem egy teljes év – naptári (üzleti évi) napjainak a számát.

42. sor: Ebben a sorban az előleg-kötelezettség évesített összegét – a 40. sor és a 41. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek, vagy 366-nak (szökőév esetén) a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

Az az adózó, amely nem töltötte ki a 41. sort, e sorban ismételje meg a 40. sor szerinti összeget.

Valamennyi, a naptári évtől eltérő üzleti év adókötelezettségéről bevallást benyújtó adózó – amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet választott és üzleti éve egészében műkö-

dött – a 40. és a 42. sorban azonos összeget szerepeltet. Így kell eljárnia a végelszámolás alatt álló adózónak is.

G) Adatok az adóelőleg bevallásához

43. sor: E sorba kérjük beírni – információs adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év első ízben választott mérlegfordulónapjának dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kód-kockákba. Például 2006. 03. 01.

44. sor: E sor kódkockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X”-et, a többi adózó – kérjük – hagyja üresen.

45-46. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévre fizetendő társasági adó összege (a 40. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot; háromhavonta esedékes, ha a 40. sor adata legfeljebb 5 millió forint³⁴⁶.

H) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó adóelőlegének bevallása

47. sor: Ebben a sorban a 42. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.

48-71. sorok: E sorokban kell szerepeltetni a 42. sor szerint megállapított összeg alapján az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta –, amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónap adathelyét üresen kell hagyni. A jelölt sorok közül a megfelelő sorokban kell feltüntetni a jelen adóbevallás esedékességét (az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napját) követő második naptári hónaptól (annak első napjától) kezdődő 12 hónapos időszak esedékes adóévi hónapjaira eső összegeket.

Az az adózó, amelyik nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban (az évesített adó 1/12-ed részének megfelelő összegben) szerepeltethet adatot, ha havi adóelőleg bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen (az évesített adó negyed részének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően, ha adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegfordulónaptól függően – bármely három adóévi hónapot.

Például: ha az adózó mérlegfordulónapja a 2013. évben március 31-e, akkor a naptári évtől eltérő üzleti éve **2013. április 1-jétől 2014. március 31-éig tart.** Ha az üzleti évi fizetendő adója (40. sor szerint) 5 400 E forint, úgy a jelen bevallásában a következők szerint vallja be esedékes adóelőlegét:

40. sor: 5 400

42. sor: 5 400

³⁴⁶ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés

Az adózónak a 2014. március 31-ét követő ötödik hónap utolsó napját – 2014. augusztus 31-ét – követő második naptári hónap első napjától, azaz 2014. október (1-től) kezdődően 2015. szeptember (30-ával) bezárólag jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. A 47. sor a) oszlopában feltüntetett előleg-kötelezettség (5 400 E Ft) 1/12-ed részét (450 E - 450 E Ft-ot) kell az 51.-62. sorokban szerepeltetni.

Amennyiben az adózó a rendelkezésére álló határidőn belül (korábban) teljesíti bevallási kötelezettségét, akkor is a leírtak szerinti adóelőleg-bevallási időszak az irányadó.

Az az adózó, amelyik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban tüntethet fel adatot, ha havonkénti előleg-bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen a negyedéves bevallás-gyakoriság esetén. Az esedékes összegeket a Tao. tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege.

Például: ha a G) táblázat 44. sora szerinti adózó mérlegfordulónapja a 2013. évben október 31-e, akkor a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2013. november 1-jétől 2014. október 31-éig tart.** Ha az üzleti évi fizetendő adója (40. sor szerint) 5 400 E forint, úgy a jelen bevallásában a következők szerint vallja be esedékes adóelőlegét:

40. sor: 5 400

42. sor: 5 400

Az adózónak a bevallásában a 2015. május 1-jétől 2016. április 30-ig terjedő időszakra jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. Ennek megfelelően a 47. sor a) oszlopában feltüntetett előleg-kötelezettséget (5 400 E Ft-ot) kell – az előírt százalékos mértékű megoszlásban – az 58-69. sorokban bevallani. Ez a megoszlás a példa szerint a következő. A 47. sor a) oszlopában feltüntetett összegnek a 10 százaléka havonta a harmadik adóévi negyedévben (az 58-60. sorokban), a 13,4 százaléka havonta a negyedik adóévi negyedévben (a 61-63. sorokban), a 3,3 százaléka havonta az első adóévi negyedévben (a 64-66. sorokban), s a 6,6 százaléka havonta a második adóévi negyedévben (a 67-69. sorokban).

Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1329-06-04)

A folyószámlán az I) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1329-06-04. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.³⁴⁷ A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az J) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1329-01-03. lap 53. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-04-es lap kódkockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

³⁴⁷ Atv. 5. § (3) bekezdés

Figyelem! Az Atv. 5. § (7) bekezdése értelmében **nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.** Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.

I) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**³⁴⁸ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített, 12 hónapra számított összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

72. sor: Ebben a sorban³⁴⁹ a **kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján valamint az azt követő üzleti év első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás (nem járulékköteles),

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás (járulék köteles).

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

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

A minősítésre vonatkozó kódok a borítólapon (D) blokkjának a „Mikro-, kis-, illetve középvállalkozás kódok” rovatára vonatkozó kitöltési útmutató „Besorolás 2005. január 1-jétől” címszó alatt ismertetett szabálynak megfelelően kérjük kitölteni.

Az az adózó, amely mindkét kódok között „2”-est jelöl (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így az I) és az J) táblarészek megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2013. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2013. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján 2014. január 1-én kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), az I) és J) táblarészekben értékatadatok nem tüntet fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a borítólapon (D) blokkjában a „Mikro-, kis-, illetve középvállalkozás” kódok között az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel, vagy „2”-vel jelölt), akkor a 1329-06-04-es lapon adatot nem tüntethet fel.

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévét követő évben a vállalkozás nem tartozik az Atv. hatálya alá.

73. sor: Ebbe a sorba a 2013. üzleti évre **fizetendő innovációs járuléék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1329-01-03 lap 53. sorában feltüntetett összeggel.

³⁴⁸ Atv. 5. § (4) bekezdés

³⁴⁹ Kk. tv. 3. §

74. sor: Ebben a sorban a 2013. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

75. sor: Ebben a sorban a **járadékelőleg kötelezettséget**, illetve annak évesített (12 hónapra számított) összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 74. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 73. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 73. sor és a 74. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

J) Az innovációs járadékelőleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járadékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – járadékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni³⁵⁰. Az itt bevallott járadékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járadékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni³⁵¹.

76. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járadékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 75. sor szerinti adattal.

77–100. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járadékelőlegek** a 76. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járadékelőlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járadékelőlege. Nem lehet járadékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjaira, amelyre a kötelezett már vallott be járadékelőleget³⁵².

Például: már a 2013. évben is innovációs járadékfizetésre kötelezett adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2013. évben július 31-e, akkor a 2013. május 31-éig benyújtott 1229. számú bevallásában a 2013. 09., 2013. 12., 2014. 03. és 2014. 06. hónapokra már bevallott járadékelőleg-összegeket, illetve a 1329EUD. számú nyomtatványban az adózó a bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2014. 02. hónaptól - 2015. 01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2014. 10. és 2015. 01.** vallott be járadék előleget. Jelen 1329. számú nyomtatványon a 2015. 02. hónaptól – 2016. 01. hónapig

³⁵⁰ Atv. 5. § (3) bekezdés

³⁵¹ Atv. 5. § (2) bekezdés

³⁵² Atv. 5. § (7) bekezdés utolsó fordulata

terjedő előleg bevallási időszakra 2015. 04. 2015. 07. 2015. 10. 2016. 01. hónapokra kell a járulék előleg összegeket feltüntetni.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1329-06-05)

A folyószámlán az M) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 1329-06-05. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra (Thtv. 8. § (2)).

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az M) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1329-01-02. lap 33. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-05-ös lap kódokkája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

K) Az éves jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg (Thtv. 8. § (3) bek.)** 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.

101. sor: Ebbe a sorba a 2013. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1329-01-02 lap 33. sorában feltüntetett összeggel.

102. sor: Ebben a sorban a 2013. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

103. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 102. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételje meg a 101. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 101. sor és a 102. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

L) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

104. sor: E sorba kérjük beírni – információs adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év első ízben választott mérlegfordulónapjának dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódokkába. Például 2006. 03. 01.

105-106. 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 101. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 101. sor adata legfeljebb 5 millió forint (Thtv. (8. § (6) bek.).

M) A jövedelemadó-előleg kötelezettség 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 teljesíteni (Thtv. 8. § (6) bek.).

107. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 103. sor szerinti adattal.

108–131. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 107. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egy negyedek, vagy egy tizenkettedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges 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 jövedelemadó-előlege. Nem lehet előleget bevallani arra a hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be jövedelemadó-előleget (tekintve, hogy ez az első év, amelyben a tárgybani kötelezettség keletkezhet, ilyen eset nem várható) (Thtv. 8. § (2) bek.).

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok (1329-07-01; 1329-07-02)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni, illetve a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, valamint a nonprofit szervezetnek** szintén nem kell kitöltenie.

E lap sorai az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, illetve egyéb, külön jogszabályban (kormányrendeletben) meghatározott speciális beszámolók vagy a könyvviteli zárlat, és az analitikus nyilvántartások alapján összeállított adatokat tartalmazzák. A tábla Sztv. 2. számú mellékletének – az összköltség eljárás alkalmazásával készített eredménykimutatás – „A” változat szerinti sémája római számozás szerinti tagolásban, azon belül egyes tételek kiemelésével.

A **szociális szövetkezet, valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság** az összes (közhasznú/közcélú, valamint a vállalkozási) tevékenységével kapcsolatos összevont adatokat szerepeltesse a 01-44. sorokban.

Az **iskolaszövetkezetnek** annak ellenére, hogy az adólapot nem az adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni – tájékoztató adatként – e táblát is ki kell töltenie.

01. sor: E sor c) rovatában kell **az értékesítés nettó árbevételeként** kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét³⁵³.

Itt kérjük szerepeltetni a biztosítónál a biztosítástechnikai bevétel, befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel, hitelintézetnél a pénzügyi szolgáltatás és a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel összegét. Kérjük az a) rovat megfelelő kódokcájában jelölni,

- biztosítónál a biztosítástechnikai bevétel esetén 1-gyel,
- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel esetén 2-vel,
- hitelintézetnél a pénzügyi szolgáltatás és a befektetési szolgáltatási tevékenység bevétel esetén 3-mal,

ha az árbevétel több mint 50 százaléka a jelölt bevételből származik

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni az értékesítés nettó árbevételének összesen (a bel-
földi és az exportértékesítés együttes) adatát.

02. sor: E sor b) rovatába kell kiemelni a 01. sor c) rovatában szereplő nettó árbevételnek azon részét, amely **exportértékesítésből** származik³⁵⁴.

03. sor: E sor c) rovatában kell **az aktivált saját teljesítmények értékeként** kimutatni a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét³⁵⁵. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „-” előjel kiírását.

04. sor: E sor c) rovatában szerepeltetendők az **egyéb bevételek**, azaz az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek³⁵⁶.

05. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 04. sor c) rovatából kiemelve – **a költségek, (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás** összegét.

06. sor: E sor c) rovatában kell szerepeltetni a 07-11. sorok b) rovataiban részletezett **anyagjellegű ráfordítások** összesen adatát.

A fióktelep a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás áttérhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken – jellegének megfelelően – az igénybe vett szolgáltatások értékeként (08. sor), az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként (09. sor), illetve az egyéb szolgáltatások értékeként (11. sor) köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni³⁵⁷.

³⁵³ Sztv. 72. § - 75. §

³⁵⁴ Sztv. 74. § (2)-(3) bekezdés

³⁵⁵ Sztv. 76. §

³⁵⁶ Sztv. 77. §

³⁵⁷ Sztv. 78. § (7) bekezdés

- 07. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az üzleti évben felmerült **anyagköltségeket**³⁵⁸.
- 08. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az igénybe vett szolgáltatások értékeként** az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben³⁵⁹.
- 09. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét az értékesítéskor³⁶⁰.
- 10. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az eladott áruk beszerzési értékét**³⁶¹.
- 11. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az egyéb szolgáltatások értékét**³⁶².
- 12. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 11. sor b) rovatából kiemelve – **a bankköltség** (kamat nélküli) összegét.
- 13. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 11. sor b) rovatából kiemelve – **a biztosítási díj** összegét.
- 14. sor:** E sor c) rovata tartalmazza a **személyi jellegű ráfordítások** – 15.-17. sorok b) rova-
taiban részletezett – összesen adatát.
- 15. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) adatából kiemelve – a **bérköltség** összegét³⁶³.
- 16. sor:** E sor b) rovatába kerül – a 14. sor c) rovatából kiemelve – **a személyi jellegű egyéb kifizetések** összege, vagyis a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható áfáját, továbbá az ezen összegek után az adózó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is³⁶⁴.
- 17. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) rovatából kiemelve – a **bérjárulékok** összegét³⁶⁵.
- 18. sor:** E sor c) rovatában **az értékcsökkenési leírás** összege szerepeltetendő. Itt kell feltüntetni:

³⁵⁸ Sztv. 78. § (2) bekezdés

³⁵⁹ Sztv. 78. § (3) bekezdés

³⁶⁰ Sztv. 78. § (6) bekezdés

³⁶¹ Sztv. 78. § (5) bekezdés

³⁶² Sztv. 78. § (4) bekezdés

³⁶³ Sztv. 79. § (2) bekezdés

³⁶⁴ Sztv. 79. § (3) bekezdés

³⁶⁵ Sztv. 79. § (4) bekezdés

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdése szerint tervezett (meghatározott), az Sztv. 53. § (3) bekezdése szerint módosított értékcsökkenése összegét,
- a 100 E forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét.

Ebben a sorban tehát csak a terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg szerepeltetendő. A terven felüli értékcsökkenés összegét ugyanis – függetlenül attól, hogy az eszköz az állományból kivezetésre kerül-e vagy sem – az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.

19. sor: E sor c) rovatába kerülnek **az egyéb ráfordítások**. Ezek körében szerepeltetendő például a terven felüli értékcsökkenés, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összege, azaz az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteségjellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak³⁶⁶.

20. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek – az üzleti évhez kapcsolódóan – **adott támogatás, juttatás** összegét³⁶⁷.

21. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – **adók, illetékek, hozzájárulások** tárgyévre bevallott, fizetendő összegét³⁶⁸.

22. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – **a követelések** Sztv. 55. § (1)-(2) bekezdése szerint elszámolt **értékvesztésének** összegét³⁶⁹.

23. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – a pénzügyi szervezetek különadójának összegét.

24. sor: E sor c) rovata a biztosítótársaságok befektetési szolgáltatási tevékenységének ráfordításait tartalmazza.

26. sor: E sor c) rovatában kell kimutatni **az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként**

- az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének (01. sor)
- biztosítótársaságok esetében a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeinek (01. sor) és ráfordításainak (24. sor)
- az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének (03. sor),
- az egyéb bevételeknek (04. sor), valamint
- az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások (06. sor),
- személyi jellegű ráfordítások (14. sor),

³⁶⁶ Sztv. 81. §

³⁶⁷ Sztv. 81. § (2) bekezdés c) pont

³⁶⁸ Sztv. 81. § (2) bekezdés e) pont

³⁶⁹ Sztv. 81. § (4) bekezdés a) pont

- értékcsökkenési leírás (18. sor),
 - az egyéb ráfordítások (19. sor)
- együttes összegének különbözeteként számított összegét.
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „-” előjel kiírását.

27. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek összes bevételét.**

28. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a kapott (járó) osztalék és részesedés** összegét, azaz a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó összeget (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált³⁷⁰.

29. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként** a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti **nyereségjellegű különbözet**³⁷¹.

30. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége** között kimutatásra kerülő, az Sztv. 84. § (3) bekezdésének a)-e) pontjai szerinti tételeket, a befektetett pénzügyi eszközök között szereplő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával³⁷².

31. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek** között kimutatásra kerülő, az Sztv. 84. § (5) bekezdésének a)-g) pontjai szerinti tételeket, a forgóeszközök között szereplő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával³⁷³.

32. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni – a 30. és 31. sorok b) rovataiból kiemelve – **a magánszemélyektől kapott kamatok, kamatjellegű bevételek** együttes összegét.

33. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni **a pénzügyi műveletek összes ráfordításait.**
Amennyiben az itt szereplő összeg – a 37. sor szerinti visszaírás miatt – negatív, kérjük a c) rovatban a „-” előjel kiírását.

34. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztését**³⁷⁴.

35. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a nem magánszemélynek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét³⁷⁵.

36. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a magánszemélynek fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét.

³⁷⁰ Sztv. 84. § (1) bekezdés

³⁷¹ Sztv. 84. § (2) bekezdés

³⁷² Sztv. 84. § (3)-(4) bekezdés

³⁷³ Sztv. 84. § (5)-(6) bekezdés

³⁷⁴ Sztv. 85. § (1) bekezdés

³⁷⁵ Sztv. 85. § (2) bekezdés

- 37. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a részesedések, értékpapírok, bankbetétek elszámolt értékvesztésének** összegét, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével [Sztv. 85. § (6)].
Amennyiben az itt szereplő összeg a visszaírás miatt negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.
- 38. sor:** E sor c) rovatában kell kimutatni – a pénzügyi műveletek bevételeinek (27. sor) és a pénzügyi műveletek ráfordításainak (33. sor) különbségeként – **a pénzügyi műveletek eredményét.**
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” előjel kiírását.
- 39. sor:** E sor c) rovatában kell feltüntetni – az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének ($\pm$ 26. sor) és a pénzügyi műveletek eredményének ($\pm$ 38. sor) összevont összegeként – **a szokásos vállalkozási eredményt.**
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” előjel kiírását.
- 40. sor:** E sor c) rovatában kell feltüntetni az üzleti évben **rendkívüli bevételeként** kimutatott tételeket³⁷⁶.
- 41. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni – a 40. sor c) rovatából kiemelve – a fejlesztési célra (nem költségek, ráfordítások ellentételezésére) visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszközök összegét.
- 42. sor:** E sor c) rovatában kell feltüntetni az üzleti évben **rendkívüli ráfordításként** kimutatott tételeket³⁷⁷.
- 43. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni – az 42. sor c) rovatából kiemelve – a **fejlesztési célra** (nem költségek, ráfordítások ellentételezésére) **visszafizetési kötelezettség nélkül átadott**, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átadott **pénzeszközök** összegét.
- 44. sor:** E sor c) rovatában kell feltüntetni – a rendkívüli bevételek (40. sor) és a rendkívüli ráfordítások (42. sor) különbségeként – **a rendkívüli eredményt.**
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a c) rovatban a „–” előjel kiírását.

Önellenőrzési melléklet (1329-08)

A 1329. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 1329-08 lap 09. sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önel-

³⁷⁶ Sztv. 86. § (3)-(5) bekezdés

³⁷⁷ Sztv. 86. § (6)-(7) bekezdés

lenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását. Kérjük a vonatkozó kódkockában jelölje „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ebben az esetben ne feledje a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést „O”-val jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét a 1329-08-as lap „a” rovatában**, míg az adókötelezettség változása esetén a különbözetet a „b” rovatban **kell kimutatni**. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék 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 pótlékot lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1329-01-01. lapjának 15., 16-17., 19-20., 21-22. sorok b) rovatában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó **javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell**³⁷⁸.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Ez az összeg 215-ös adónumkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adó- és járulékfolyószámláján.

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” oszlopba az adóalap, a „b)” oszlopba az adókötelezettség változása, a „c)” oszlopba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” oszlopba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Amennyiben az „Adókötelezettség változása” oszlopban 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 az adott évben rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutakozó túlfizetéshez” elnevezésű 17-es számú nyomtatványt kell benyújtani.

09. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés esetén** a 01- 08. sorok összegét. **Figyelem**, amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 01-07. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat (1329-09)

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének³⁷⁹ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1329-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem

³⁷⁸ Art. 51. § (2) bekezdés

³⁷⁹ új Art. 195. §

tudja figyelembe venni.

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

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, 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.

Amennyiben a bevallás papíralapon kerül benyújtásra, kérjük a nyilatkozat aláírását.

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat (1329-10)

Ezt a Nyilatkozatot a társasági adóalany abban az esetben **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni**, ha az adózó Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi³⁸⁰ kötelezettséget választotta. Jelen nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2013. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintba kerekítve kell megadni.

Az 1. és 2. sor kitöltésekor, ha a feltett kérdésre a válasz igen, úgy „1”-est, ha a válasz nem, úgy „2”-est kell az arra szolgáló négyzetbe beírni.

Figyelem, a nyilatkozat minden rovatát ki kell tölteni, amennyiben a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”.

A mérleghez kapcsolódó adatok (1329-A-01)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni, illetve a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, valamint a nonprofit szervezetnek** szintén nem kell kitöltenie.

Ez a lap az Sztv. 1. számú melléklete szerinti mérleg „A” változat szerinti sémájának a római számozás szerinti tagolását, azon belül egyes tételek kiemelését tartalmazza, a következők szerint.

³⁸⁰ Art. 91/A. §-ának (1) bekezdés

- 01. 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.
- 02. sor:** E sor **a) rovatában** az immateriális javak közül a **kísérleti fejlesztés aktivált értékét** (csak a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei aktiválhatók, az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem vehetők figyelembe), ha az adózó ezen költségeket a saját előállítású eszközök aktivált értékénti kimutatással ellentételezi (nemcsak a tárgyévben)³⁸¹ kell szerepeltetni.
- 03. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **tárgyi eszközök** között azokat a rendeltetés-szerűen 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), 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 értékhelyesbítését³⁸².
- 04. sor:** E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **befektetett pénzügyi eszközök** összesen adatát³⁸³.
- 05. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló **készleteket**³⁸⁴. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg³⁸⁵ is.
- 06. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **követelések**³⁸⁶ **könyv szerinti** értékét.
- 07. sor:** E sor **a) rovatában** kell feltüntetni az eredeti **vevőkövetelések** értékét.
- 08. sor:** E sor **a) rovatában** kell kimutatni a követelések - az üzleti évben halmozottan elszámolt - értékvesztésének összegét.
- 09. sor** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni **értékpapírként** – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket³⁸⁷.
- 10. sor:** E sor **b) rovatába** kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – **pénzeszközök** értékét³⁸⁸.

³⁸¹ Sztv. 25. §

³⁸² Sztv. 26. §

³⁸³ Sztv. 27. §

³⁸⁴ Sztv. 28. § (2)-(3) bekezdés

³⁸⁵ Sztv. 28. § (4) bekezdés

³⁸⁶ Sztv. 29. §

³⁸⁷ Sztv. 30. §

³⁸⁸ Sztv. 31. §

- 11. sor:** E sor **a) rovatába** kell beállítani - a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.
- 12. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni **aktív időbeli elhatárolásként** az elszámolható³⁸⁹ tételeket.
- 13. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a **jegyzett tőke** – 14.-21. sorok a) rovataiban részletezett – összegét³⁹⁰.
- 14-21. sorok:** E sorok **a) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (a tagok), a befektetők, az alapítók **nevesített** felsorolása szerinti **tőkerészeket**.
- 22. sor:** E sor **b) rovatába** kell beállítani – az előnyomott „-” **előjel** figyelembevételével – **jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként** az alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a jegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét³⁹¹.
- 23-27. sorok:** E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a saját tőke jegyzett tőkén és a mérleg szerinti eredményen kívüli elemeiként – a **tőketartalék, az eredménytartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék és** – hitelintézeteknél – az **általános tartalék** összegét. Amennyiben a 24., 26., és 28. sorokban szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.
- 28. sor:** E sor **b) rovatába** kerül a **mérleg szerinti eredmény** összege, azaz az osztalékra, a részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény³⁹².
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.
- 29. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adózás előtti eredmény terhére képzett **cél-tartalékok** összegét³⁹³.
- 30. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **hátrasorolt kötelezettségeket**³⁹⁴.
- 31. sor:** E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **hosszú lejáratú kötelezettségek**³⁹⁵ összegét.
- 32. sor:** E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. sor b) rovatából kiemelve – a **beruházási és fejlesztési hitelek** összegét.
- 33. sor:** E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. 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.

³⁸⁹ Sztv. 32. - 33. §

³⁹⁰ Sztv. 35. § (3)-(6) bekezdés

³⁹¹ Sztv. 35. § (8) bekezdés

³⁹² Sztv. 39. § (2) bekezdés

³⁹³ Sztv. 41. §

³⁹⁴ Sztv. 42. § (4) bekezdés

³⁹⁵ Sztv. 42. § (2), (5)-(8) bekezdése

34. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **rövid lejáratú kötelezettségek**³⁹⁶ összegét.

35. sor: E sor **a) rovatában** kell feltüntetni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – az **áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek** összegét.

36. sor: E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – a **tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként** a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.

37. sor: E sor **a) rovatában** kell kimutatni – a 34. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra **kapott egyéb kölcsön, hitel** összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.

38. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **passzív időbeli elhatárolások**³⁹⁷ értékét.

39. sor: E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, azaz az eszközök összesen adátanak meg kell egyeznie a források összesen adatával.

Egyéb tájékoztató adatok (1329-A-02-01; 1329-A-02-02)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni.

A) Eszközök (értékhelyesbítés nélkül)

Eszközök:

01-06. sorok: E sorok **a), illetve b) rovatában** kell szerepeltetni a 2013. december 31-én, – illetve az ettől eltérő mérlegfordulónapon – meglévő alábbi **eszközök bekerülési illetve nettó értékét:**

- immateriális javak,
- ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- műszaki berendezések, gépek, járművek,
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek,
- tenyészállatok,
- beruházások, felújítások.

Nem tartalmazza a részletezés – 06. sor szerinti adat – a beruházásokra adott előlegek összegét.

B) Eszközök értékcsökkenése, értékcsökkenési leírása:

07-13. sorok: E sorokban kérjük szerepeltetni a felsorolás szerinti eszközök terv szerinti értékcsökkenését, terven felüli értékcsökkenési leírását a következők szerint:

- az **a) rovatba** kérjük beállítani az adóévben a **terv szerinti értékcsökkenés**³⁹⁸, illetve a **módosított terv szerinti értékcsökkenés**³⁹⁹ költségként elszámolt összegét,

³⁹⁶ Sztv. 42. § (3) bekezdés, 43. §

³⁹⁷ Sztv. 44.-45. §

³⁹⁸ Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdés

³⁹⁹ Sztv. 53. § (4)-(5) bekezdés

- a **b) rovatba** kérjük beállítani az adóévben az Sztv. 53. § (1)-(2) bekezdései szerinti terven felüli értékcsökkenés egyéb ráfordítások között elszámolt összegét,
- a **c) rovatban** kérjük feltüntetni a Tao. tv. 1. és 2. számú melléklete szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített – terv szerinti és terven felüli – **értékcsökkenési leírás** együttes összegét.

Az **Sztv.** szerint:

A befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás, átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. A többi immateriális jószágnak, valamint a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel – amennyiben a maradványérték valószínűsíthetően jelentős – csökkentett bekerülési értékét kell azokra az évekre felosztani, amelyekben azokat az adózó előreláthatóan használni fogja⁴⁰⁰. Az Sztv. előírásainak megfelelő módon meghatározott terv szerinti értékcsökkenési leírás tárgyévi (üzleti évi) összegét kérjük az **a) rovatban** feltüntetni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés az Sztv. 52. § (5) bekezdésében, illetve nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az Sztv. 52. § (6) bekezdésében foglaltak esetén.

Terven felüli értékcsökkenésként kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél kimutatni – és annak egyéb ráfordításként elszámolt összegét a **b) rovatban** szerepeltetni – akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert ezen eszközök az adózó tevékenységének változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz⁴⁰¹.

A **Tao. tv.** szerint:

Az adózás előtti eredményt csökkentő – **c) rovatban** szerepeltetendő – értékcsökkenési leírásnak az Sztv. szerint egy adott eszközre elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés nem feltétlenül képezi korlátját.

Az értékcsökkenési leírást az adott eszköz teljes bekerülési értéke alapján kell meghatározni, kivéve azoknál – a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontja szerinti – eszközöknél, amelyek esetén az adóalapnál is az Sztv. szerinti értékcsökkenés érvényesíthető (és ez utóbbiaknál az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték).

A **07.-11. sorok a) rovatának** adatai nem tartalmazhatják a 100 000 forint alatti értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök – használatba vételkor – egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását, mert annak összegét a **12. sor a) rovatában** kell feltüntetni.

A beruházások esetében az Sztv. szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés – a **13. sor b) rovat** adata, vagy annak egy része – csak akkor érvényesíthető az adóalapnál a **c)**

⁴⁰⁰ Sztv. 3. § (4) bekezdés 5., 6. pont, 52. § (1), (4) bekezdés

⁴⁰¹ Sztv. 53. § (1) bekezdés

rovatban –, ha a terven felüli értékcsökkenés a beruházás elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódása következtében merült fel.

Ezeket a táblarészeket C), D) a kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezetnek, illetve az MRP-nek nem kell** kitöltenie.

C) Egyéb adatok

14. 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 belföldi székhely és a belföldi telephely adatai kerülnek.

15. sor: E sor **a) rovatában** kérjük feltüntetni egész főre kerekítve – a 14. sor b) rovata adatából kiemelve – a **megváltozott munkaképességű dolgozónak** minősített, éves átlagos statisztikai állományi létszámot.

16. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az adózó **használatában lévő összes termőterületet** (szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gye, erdő, halastó és nádas) a művelés alól kivett területek nélkül, hektárban kifejezve.

Használatnak minősül a saját tulajdonban lévő terület ténylegesen használt része és a bérbe vett területek használatban lévő része. Nem tartozik ide azonban a saját földtulajdon bérbe adott része. A számszerű adat – a kijelölteknél – azonos a KSH és TESZT üzemi adatgyűjtés megfelelő adatával.

17. sor: E sor **a) rovatába** kérjük bejegyezni – az előző, 16. sor b) adatából kiemelve – a **földbérleti díj alapjául szolgáló bérbe vett területet**, hektárban kifejezve.

18. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a **földbérleti díj** összegét.

19. sor: E sor **b) rovatába** kérjük beállítani az **osztalékra, részesedésre igénybe vett előző év(ek)ben képződött eredménytartalék** összegét, pozitív számként (előjel nélkül). Itt kell feltüntetni a kamatozó részvény kamatát is.

20. sor: E sor **b) rovatában** kizárólag az **adóévi** adózott eredményből, illetve az eredménytartalékból **jóváhagyott osztalék, részesedés** összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

21. sor: E sor **b) rovatában** csak a hitelintézet szerepeltethet adatot. Ide kérjük beállítani a **hitelintézeti általános tartalék**

- **képzését,**
- **felhasználását.**

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-„ **előjel** kiírását.

22. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tárgyévben üzembe helyezett **beruházások aktívált értékét.**

23. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a **tárgyévi beruházási értéket.**

24. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a 2012. évi (illetve az adóévet megelőző adóévi) – éves szinten számított – a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő árbevétel összegét. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

25. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 2013. évi – éves szinten számított – a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő árbevétel összegét. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

26. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni azt az Európai Uniótól és/vagy költségvetéstől származó támogatást, melyet – arra tekintettel, hogy az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig nem kapott meg – a várható fizetendő adó összegének kiegészítése szempontjából nem kell figyelembe vennie. E sorban csak akkor szerepeltessen adatot, ha az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele elérte vagy meghaladta az 100 millió forintot.

27. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni az adóelőleg-kiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereségjellegű árfolyam különbözetet, amennyiben az adóalapot képez.

D) Tájékoztató adatok a 2013. adóévi osztalék (osztalékelőleg) kifizetésekről, juttatásokról

30-33. sorok: E sorokban a jelölt részletezésű tulajdonosok részére az alábbi jogcímen kifizetett összegeket kérjük feltüntetni.

a) **oszlopban** a 2013. évi (illetve az üzleti évi) eredmény terhére – az eredmény jóváhagyását megelőzően – kifizetett osztalékelőleg összegét, függetlenül attól, hogy az osztalékelőleg osztalékká vált-e vagy sem; illetve annak forrása a 2013. évi (illetve az üzleti évi) eredmény, vagy előző év(ek)ben képződött eredménytartalék;

b) **oszlopban** a 2013. évi, vagy az azt megelőző években [illetve a jelen bevallást megelőző üzleti év(ek)ben] jóváhagyott osztalékból a 2013. évben (illetve az üzleti évben) kifizetett összeget kell szerepeltetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM