

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1829. számú bevalláshoz, valamint a 1829-A jelű adatszolgáltatáshoz

Jogsabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjtv.),
- 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 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 Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- Az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLX-XVI. törvény (a továbbiakban: Átalakulási tv.),
- 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 civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Bnyt.),
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szakhoz tv.),
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno. tv.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.),
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.),
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.),
- A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1407/2013/EU de minimis rendelet),
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazat-

ban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőknek nyilvánításáról (a továbbiakban: 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet, ABER),

- A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról (a továbbiakban: 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet, GBER),
- A Bizottság 2013. december 18-i 1408/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1408/2013/EU mezőgazdasági rendelet),
- Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelete a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályaon kívül helyezéséről (a továbbiakban: 1379/2013/EU halászati rendelet),
- A Bizottság 2012. április 25-i 360/2012/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 360/2012/EU közszolgálati 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 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 járássok besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet),
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2017. (VII. 17). Korm. r.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.),
- A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (a továbbiakban: 2020. évi LVIII. tv.).

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 adózók,
- a Kjt. tv. hatálya alá tartozó hitelintézetek,
- a Thtv. hatálya alá tartozó energiaellátók, valamint közszolgáltatók,
- az Inno. tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok.

A Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet korábban könnyítéseket vezetett be a veszélyhelyzetre tekintettel. A veszélyhelyzet 2020. VI. 18-ai megszűnését követően a 2020. évi LVIII. tv. rendelkezései az alábbiak szerint irányadóak.

Meghosszabbodik a számviteli beszámoló leadásának és a bevallás benyújtásának határideje a társasági adó, az innovációs járulék, az energiaellátók jövedelemadója és a bevallásban érintett szakképzési hozzájárulás esetén.

Ha jelen **bevallás** benyújtásának eredeti esedékessége, illetve a számviteli beszámoló **benyújtási határideje 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közé esik**, akkor elegendő **2020. szeptember 30-áig** benyújtani a bevallást, illetve a beszámolót.

A meghosszabbított határidő nem vonatkozik a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 2. § 19. pontja szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók beszámolóira (2020. évi LVIII. tv. 42 § (2) bek.).

Figyelem! Az adózók természetesen dönthetnek úgy is, hogy az érintett bevallásukat annak „eredeti” határidejéig nyújtják be, és nem élnek a meghosszabbított számviteli és adózási határidő lehetőségével.

Lehetséges az is, hogy az adóbevallásra és adóbefizetésre a meghosszabbított határidőben kerüljön sor úgy, hogy az adózó eközben a számviteli halasztással nem él.

Figyelem! Ha a bevallás eredeti esedékessége 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közé esik, a jelen bevallásban érintett adónemekben (**társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója**) a 2019-re megfizetett adóelőlegek és az éves fizetendő adó különbözetét, illetve szakképzési hozzájárulás különbözetét,

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

Fontos kiemelni, hogy azon adózók, amelyek a bevallási kötelezettségüknek 2020. április 22-e előtt eleget tettek, ám az adófizetési kötelezettségüknek nem, de az adófizetési kötelezettség eredeti esedékessége a 2020. április 22. és szeptember 30. napja közé esik, a 2020. évi LVIII. tv. szabályai alapján 2020. szeptember 30-ig teljesíthetik az adófizetési kötelezettségüket. Ehhez hasonlóan, a 2020. szeptember 30-i éves adófizetési határidő vonatkozik azokra az adózókra is, amelyek a bevallásukat az eredeti esedékességet követően, de még 2020. szeptember 30-át megelőzően nyújtják be.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a fentiek szerinti halasztott bevallási és befizetési határidőkkel élhetnek

- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók is (függetlenül attól, hogy a beszámolójuk tekintetében az eredeti határidők az irányadók),
- azon, eltérő üzleti év szerint működő adózók is, amelyek esetében a fentiek szerinti bevallások esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közé esik.

Ha az esedékesség napja 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közötti időszaktól eltérő napra esik, akkor a kötelezettség teljesítésének időpontja az eredeti esedékességgel válik aktuálissá.

Figyelem! Ha a bevallás eredeti esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor a **2020. április 22. és 2020. szeptember 30. között esedékessé váló társaságiadó-, innovációs járulék- és energiaellátók jövedelemadója előleg összegét** -

amelyről a bevallás 2020. szeptember 30-áig kerülhet benyújtásra - az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-, illetve járulékelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben és összegben fizeti meg.

Ha az adózó számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója nem éri el a hivatkozott rendelkezések alapján fizetendő adóelőleg összegét, akkor ezen adó-, illetve járulékelőleg mérséklését kérheti annak esedékessége előtt.

Az így megfizetett társaságiadó-előlegek tekintetében az adózók az általános szabályok szerint **élhetnek adó-felajánlással**.

Általános tudnivalók

Figyelem! Az az adózó, amely a 2019. évre az Eva tv., Katv. szerinti adózást első alkalommal választotta, a 2018. évi társaságiadó-bevallását nem ezen, hanem a **1871. számú** bevalláson teljesíti.

A bevallás garnitúrának – a 06-os laphoz írtak figyelembevételével is – **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani**. A borítólap „C” mezőjében a megfelelő kódkockában kérjük **„1”-gyel** – illetve a 02-AKTAM., 03-KEASZ., 03-KAASZ., 05-02., 05-03., illetve a 09., RNYIL-01., RNYIL-02. 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 kódkockában **„1” jelölésével** – csak annak az adózónak kell benyújtania, amelyet jogszabály arra kötelez, illetve amelynek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van. Kötelezettség esetén a társaságiadó-előleg vonatkozásában a 06-01., 06-02., 06-03. lapok közül csak az egyik laphoz tartozó kódkockában lehet jelölés, illetve a 06-04., 06-05. lapokhoz tartozó kódkockában, abban az esetben lehet jelölés, ha a társaságiadó-előleg kötelezettség mellett innovációs járulékelőleg, és/vagy energiaellátók jövedelemadó-előleg 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., 06-05. 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). **Figyelem!** Az átalakulás fogalma alatt a továbbiakban a társasági formaváltás mellett, az egyesülést és a szétválást is egyaránt értjük¹;
- 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 (pél-

¹ Ptk. XIII. fejezet 3:39, 3:44-3:45. § -ok

dául 1000 Ft alatti összeg, 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.

Az **Ny., 01., 07., A-01, A-02. lapok** esetében nincs választási lehetőség; ezeket akkor is **be kell nyújtani a kettős könyvvitelt vezető** adózóknak, ha csak az egyik oldaluk kitöltött, kivétel ez alól az az adózó, aki az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért és jelen bevallását elszámolásként nyújtja be (NY lap 34. sora „2-vel” jelölt. Utóbb hivatkozott adózói körnek kötelező jelleggel az NY., 01., A-06., A-07. lapokat kell benyújtani, és nem kell kitölteni a 07-es, A-01-es lapokat. **Nem kell** kitölteni – és a borítólapon előnyomott jelöléstől függetlenül nem is kell benyújtani: – a **07-es lapot** az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak, akik elszámolásként nyújtják be bevallásukat, – az **A-01-es lapot** az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak, akik elszámolásként nyújtják be bevallásukat.

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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor az EUNY 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 1829-08. lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

Figyelem! Az egyszeres könyvvitelt vezető adózóknak a 01-01., 01-04., 02-01.-02-AKTAM., 06-03- 06-05., 08., EUNY., 10., RNYIL., SPBEJ-01. lapok kitöltésére van módjuk, melyek közül a **01-es lapokat** (01-01., 01-02., 01-03., 01-04., 01-05., 01-06., amelyek egy egységnek tekintendők) akkor is be kell nyújtani, ha csak az egyik kitöltött. A többi lap esetén csak az adatot tartalmazó lapok nyújtandók be.

Határidő

A Tao. tv. hatálya alá tartozó egyszeres vagy kettős könyvvitelt vezető adózóknak (ide értve a nonprofit szervezeteket is) az Art. 2. számú melléklete I./B.) 2.4.4) pontja alapján

az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig²

általános esetben a naptári év szerint működő adózóknak

2019. május 31-éig

kell benyújtaniuk jelen 1829. számú bevallást – egy példányban – az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

² Az Air. 52. § (4) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.

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.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet.

Figyelem! A kettős könyvvitelt vezető vállalkozóknak az Sztv. szerinti elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük. E kötelezettséget az Igazságügyi Minisztérium (IM) Céginformációs Szolgálatára részére kell teljesíteni. A beszámoló elektronikus úton történő beküldése az IM (<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) használatával teljesíthető.

A civil szervezet szintén kötelezett beszámolóját és közhasznúsági mellékletét az adott üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni³ és közzétenni, mely kötelezettségének az OBH részére történő megküldésével tesz eleget⁴. A civil szervezetek beszámolójuk elkészítéséhez szükséges nyomtatványokat, illetve, más a kötelezettségekkel kapcsolatos információkat a Civil Információs Portálon érhetik el.

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselőt bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselőt bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása:

³ Civil. tv. 30. §

⁴ Bnyt. 39. § (1) bekezdés

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

Bevallás benyújtásának módja

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések/Nyomtatványkitöltő programok*).

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.

Bevallás benyújtása papír alapon

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az **adózónak kell aláírnia**.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá⁵.

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján (www.nav.gov.hu) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

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

⁵Air. 14-15. §

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett⁶ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁷ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére alapítja meg⁸.

Abban az esetben, ha a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolvány számát.

Adókötelezettség megállapításának alapja

Beszámoló: A 2018. évi társaságiadó-kötelezettséget 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 beszámolót⁹.

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 meg¹⁰.

E szabályozás alapulvételével jár el:

- a szervezeti szabályozás szerint visszamenőleges hatállyal megalakuló adózó, például az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,

⁶Air. 17. §

⁷Air. 14-17. §

⁸Art. 49. § (7)

⁹ Tao. tv. 4. § 9/a. pont

¹⁰ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés első fordulat

- 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 különbözetét¹¹. E különbözet soron kívüli bevallására a „71”-es számú nyomtatvány szolgál.

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

Az általános szabálytól eltérően a társaságiadó-bevallás helyett 2019. május 31-éig – a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot tesz az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdij-szolgáltató 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 el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytatott¹².

Amennyiben az érintett szervezet elmulasztotta a nyilatkozat megtételét, úgy a jelen társaságiadó-bevallást be kell nyújtania.

Figyelem! Nem tehetnek nyilatkozatot azok az alapítványok, közalapítványok, egyesületek és köztestületek, amelyek a vállalkozási tevékenységükből származó bevétel, vagy e tevékenységükhöz kapcsolódó költség, ráfordítás elszámolása hiányában is társaságiadó-bevallás benyújtására kötelezettek. Azokról a civil szervezetekről van szó, amelyek rendelkeznek ingatlannal és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontja, vagy a Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c)-d) pontjai szerinti korrekciós tételek alkalmazására kötelesek. Ezeket a szabályokat akkor is alkalmazni kell, ha a civil szervezet nem végez vállalkozási tevékenységet¹³.

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, ismételt önellenőrzése

Állami adó- és vámhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti¹⁴.

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel¹⁵.

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan

¹¹ Tao. tv. 5. § (4) bekezdés második fordulat

¹² Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés

¹³ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

¹⁴ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁵ Art. 7. § 22. pont

adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel¹⁶.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg, illetve a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockába a javítani kívánt bevalláson szerepeltetett (O), vagy (H), vagy (P) jelet kell feltüntetni. Amennyiben a javítás az alapbevallásra vonatkozik, a „Bevallás jellege” kódkocka üresen hagyandó.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adó-bevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli¹⁷.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí 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 adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoí 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 kódkockába „**H**” betűt kell bejegyezni.

Az adózó által javított bevallás kitöltésénél, amennyiben a kódkockában „**(H)**” jel szerepel, az adózoí javítással (helyesbítéssel) érintett lapokon az új adatokat adja meg, a bevallás további lapjain pedig – a 06., 08., 09., RNYIL lapok kivételével, melyek ez esetben nem tölthetők ki – ismételve meg az eredeti bevalláson szereplő adatokat.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak az állami adó- és vámhatóság Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal¹⁸. Az állami adó- és vámhatóság Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere

¹⁶ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹⁷ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁸ Art. vhr. 70-72. §

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 „Kérelem az egyes adó-ügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” megnevezésű TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti meg.

Felhívjuk szíves figyelmét az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

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

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, önellenőrzési pótlék

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül¹⁹.

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja²⁰.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható²¹.

A 1829. számú nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál. Amennyiben jelöli a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában „**O**” **jellel**, hogy önellenőrzésként nyújtja be a bevallást, úgy az előleg, a bejelentés a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról, illetve a rendelkező nyilatkozat lapokat (1829-06, SPBEJ-01, RNYIL lapok) nem töltheti ki.

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

Ismételt önellenőrzést a borítólapon „Bevallás jellege” kódkockában **történő „O” jelölés** mellett a 1829-08. 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 (1829-08. lap) korábban szerepeltetett adatokat. E lapon kizárólag az önellenőrzési pótlék sorban szerepelhet adat az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének összege.
- Abban az esetben, ha az ismételt önellenőrzés az önellenőrzési mellékletben (1829-08. lap 01-08. soraiban), vagy a megelőzően hibásan feltüntetett adóalapot, illetve adót érintő adatokban történő módosítás miatt kerül benyújtásra, ekkor az ismételt önellenőrzésként benyújtott bevallásban az önellenőrzésként benyújtott bevallás helyes

¹⁹ Art. 54. §

²⁰ Art. 56. § (3)

²¹ Art. 54. § (5)

adattartalmát kell szerepeltetni, kivéve az önellenőrzési mellékletben (1829-08. lap) korábban szerepeltetett adatokat. Ez utóbbi lapon minden esetben a módosított adatokat kell feltüntetni.

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 adózó²².

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.

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 rovatok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása²³

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²⁴.

Az adózó terhére mutatkozó helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1829-08-as lap 01-07. sorok „c” rovatában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania²⁵.

²² Art. 203. § (2)

²³ Art. 211-214. §

²⁴ Art. 57. § (3)

²⁵ Art. 211. § (2)

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része²⁶. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az alap önellenőrzés (Art. 212. § (1) bekezdés) szerint számított összeg másfélszerese²⁷.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel 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 megfizetni²⁸.

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 összegét²⁹.

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 esedékes³⁰.

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.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adó nem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adó nem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adó nem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál³¹.

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

2020. június 30-áig

a jelen **1829. számú** bevalláson teheti meg azt. Ez esetben a borítólapon C) blokk „Bevallás jellege” kódmezőjében „P” jel nem szerepeltethető.

²⁶ Art. 212. § (1) bekezdés

²⁷ Art. 212. § (1a) bekezdés

²⁸ Art. 212. § (2)

²⁹ Art. 212. § (3)

³⁰ Art. 57. § (1)

³¹ Art. 55. §

Ezen időpontot követően – az elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén kérjük a bevallás benyújtását a „Bevallás jellege” kódokockában „P”-vel jelölni. Ez utóbbi esetben **az előleg, illetve a rendelkező nyilatkozat (1829-06, RNYIL) lapok pótlására nincs lehetőség.** Ennek oka, hogy a Tao. tv. 24/A. §-a alapján adó-felajánlás későbbi bevallásban nem tehető.

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

– **a társasági adó (101) (ide értve a pénzügyintézetek társasági adóját is)**

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– **a hitelintézetek különadója (315)**

10032000 – 01076284

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

– **energiaellátók jövedelemadója (232)**

10032000-01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

– **az innovációs járulék (184)**

10032000-06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

– **a szakképzés hozzájárulás (182)**

10032000-06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

– **növekedési adóhitel összegére felszámított kamat (285)**

10032000-01079115

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni

A belföldi jogi személynek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek - ideértve az egyéni vállalkozót is (továbbiakban: 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 kor-

mányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében számlaszerződést kötni³².

Az adózó - pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül - fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül elektronikus fizetéssel is teljesítheti az alábbiak szerint:

- átutalással, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén keresztül.
- természetes személy POS terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő bankkártyás fizetéssel,

nem természetes személy 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 kötelezettségét EFER-en keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel.³³

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,**

³² Art. 114. §

³³ Art. vhr. 58. §

- b) MRP,
- c) végelszámolás alatt álló vállalkozás (a 2003. december 31-én végelszámolás alatt álló adózó, ha nem tért át a kettős könyvvizetésre)³⁴.

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 **1829. számú** bevallást benyújtani:

- általános esetben, az adóév egészében változatlan szervezeti formában működött adózónak, ideértve a külföldi vállalkozót is,
- átalakulás³⁵ 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 könyvvizetés esetén

A bevallási kötelezettség vonatkozik a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) - i) pontjaiban, illetve a Tao. tv. 9. §-ban 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 szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézményre,
- európai területi társulásra, valamint a
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményre³⁶

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

4. A naptári évtől eltérő üzleti év

A 1829. 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,

³⁴ 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 19. § (3) bekezdés

³⁵ A Ptk. 3:39. §, 3:44-45. § -ban használt társasági formaváltás, valamint az egyesülés, illetve szétválás fogalmakat a továbbiakban együtt átalakulásként említjük

³⁶ Tao. tv. 4. § 16/b pont

- az előtársasági időszakot is tartalmazó első üzleti év a naptári év szerint működő adózónál. (Nem kell az előtársasági időszakról külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozási tevékenységet nem kezdte meg az adózó és a bejegyzésre az üzleti év naptári évének mérlegfordulónapjáig (december 31-éig) sor kerül³⁷. **Például** a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napja 2018. november 3., mérlegfordulónap 2018. december 31. és a cégbírószági bejegyzésre 2018. november 25-én sor került, ez esetben az első üzleti év időszaka 2018. november 3-tól – 2018. 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 1829EUD bevallást kell/ett benyújtani.)
- átalakulás esetén a jogutódnál az átalakulást követő első üzleti év, ha az 12 naptári hónapnál rövidebb, kivéve a beolvastónál, továbbá annál az adózónál, akiből kiválnak; jogutódnak minősül például a kiválással létrejövő társaság, ide értve azt is, ha a társaságtól megváló tag a társasági vagyon egy részével más, már működő társasághoz, mint átvető társasághoz csatlakozik,
- 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 „1829EUD” számú bevallást kell/ett beadni),
- az Eva tv., valamint a Katv. szerinti adózást választott adózónak az eva, illetve a kata-vagy kiva-alanyiság 2018. 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 kényszerfeltörési eljárás alá kerülő adózó társaságiadó-alanyisága a felszámolás, illetve kényszerfeltörés kezdő napjával megszűnik³⁸. Amennyiben azonban a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) az adózó cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, úgy a felszámolási eljárásban érintett adózónak a társaságiadó-kötelezettsége újra fennáll. Az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik³⁹.

4.2. Végelszámolás

Az Sztv. szerint⁴⁰ 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 2018. február 8-ától végelszámolás alatt álló adózó a 2018.02.08-2019.02.07. üzleti évére a 1829. számú bevallást (majd pedig az utolsó üzleti évére a végelszámolási eljárás befejezésének napjával a „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.

³⁷ Sztv. 135. § (6) bekezdés

³⁸ Tao. tv. 5. számú melléklet 8. pont

³⁹ Tao. tv. 5. § (6) bekezdés

⁴⁰ Sztv. 11. § (12) bekezdés

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) társaságiadó-bevallás beadása is esedékessé válik, amelynél a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja még nem telt el⁴¹.

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 teljesítenie⁴².

5. 1829EUD nyomtatvány az előtársaság, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a devizanemet váltó adózók esetén

Az előtársasági időszakról külön beszámolót nem kell készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó nem kezdte meg vállalkozási tevékenységét és a bejegyzésre a (nap्तári, illetve ettől eltérő) mérlegfordulónapig 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 1829., míg a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó esetén a 1829EUD 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 elenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2017. december 31-e utáni dátum – a 1829EUD 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 2018-ban induló üzleti év adókötelezettségét szintén a 1829EUD számú nyomtatványon kell bevallani, az üzleti év utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.

Abban az esetben, ha a devizanem váltás napja **2018. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor a 1829EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének.

Például:

- A) A 2018. évben alakult, naptári év szerint működő az előtársasági időszak adókötelezettségét – a cégbejegyzés napjával (például 2018. március 31.), mint mérlegfordulónappal – a 1829EUD nyomtatványon, majd a 2018. április 1-2018. december 31. közötti adóév adókötelezettségét a jelen **1829. számú** nyomtatványon vallja, amennyiben vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszak alatt megkezdte.
- B) Az adózó a naptári évtől eltérő üzleti éve – megváltoztatott – mérlegfordulónapjáig (például 2018. október 31-éig) terjedő időszakról a 1829EUD nyomtatványt, majd pedig a

⁴¹ Art. 53. § (1) bekezdés

⁴² Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

2018. november 1 - 2019. október 31-éig terjedő időszakra a jelen **1829. számú** nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást.

- C) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó előtársasági időszaka 2018. szeptember 8. - 2018. október 17. (a cégbíróság ez utóbbi napon jegyezte be, és az adózó vállalkozási tevékenységét megkezdte az előtársasági időszak alatt). Az adózó állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezésekor november 30-i mérlegfordulónap választását jelölte meg. Esetében a 2018.09.08-2018.10.17. közötti időszakra a 1829EUD (mint előtársaság), a 2018.10.18-2018.11.30. közötti időszakra szintén a 1829EUD (mint naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózó), és a 2018.12.01-2019.11.30. közötti időszakra a jelen **1829. számú** bevallást kell benyújtani. Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg az előtársasági időszak alatt ez esetben 2018.09.08-2018.11.30. közötti időszakra a 1829EUD bevallást kell benyújtania, mint naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak és 2018.12.01-2019.11.30. közötti időszakra jelen 1829. számú bevallást kell benyújtania.

A bevallás részei:

- borítólap (1829),
- nyilatkozat (1829-NY-01; 1829-NY-02),
- a társasági adó bevallása (1829-01-01; 1829-01-02),
- az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-01-03),
- 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 egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére (1829-01-04),
- a növekedési adóhitel bevallása (1829-01-05),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2018. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatai (1829-01-06),
- adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1829-02-01; 1829-02-02; 1829-02-03),
- adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1829-02-AKTAM),
- az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-03-01; 1829-03-02; 1829-03-03),
- kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1829-03-KEASZ),
- kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1829-03-KAASZ),
- az adózás előtti eredményt növelő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-04-01; 1829-04-02; 1829-04-03),
- az adókedvezmények részletezése a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-05-01),
- a fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-05-02),
- energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1829-05-03),
- a társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-06-01; 1829-06-02; 1829-06-03),
- az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1829-06-04),
- az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének bevallása (1829-06-05),

- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-07-01; 1829-07-02),
- önellenőrzési melléklet (1829-08),
- nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik (1829-EUNY),
- a Tao. tv. 6. (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1829-10),
- rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1829-RNYIL),
- rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásáról (látvány-csapatsport támogatás) (1829-RNYIL-01),
- rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásáról (filmalkotás támogatás) (1829-RNYIL-02),
- bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1829-SPBEJ-01).

Az adatszolgáltatás részei:

- a mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-A-01),
- egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-A-02-01; 1829-A-02-02),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről (1829-A-03-01, 1829-A-03-02),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről (1829-A-04-01; 1829-A-04-02; 1829-A-04-03),
- az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről (1829-A-05-01; 1829-A-05-02)
- az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1829-A-06),
- a pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1829-A-07)
- adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2018. adóév adatai alapján (1829-AH-01-01),
- adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1829-AH-02-01; 1829-AH-02-02; 1829-AH-02-03).

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 jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt nem jogutódként vesz igénybe, akkor a jogelőd 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.

Az állami adó- és vámhatóság által **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1829-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 kinyomtatva 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 2018.01.01. naptól - 2018. 12. 31. napig tart. Ettől eltérő lehet az „Adóbevallás különös szabályai” cím 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. 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 bevallási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevallási időszak kezdő napja az építési, szerelési nap-

lóban 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 bevallási időszak kitöltése esetén a 1829-01-02. lap 20. sorába kérjük beírni 2016., 2017. évi visszamenőleges adókötelezettség összegét, amennyiben az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2018. évet érintő üzleti évben folytatódik. Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2016-os adókötelezettség visszamenőleges megállapításakor a Tao. tv. 2016. december 31-én hatályos rendelkezése alapján az adó mértéke 10/19%-os kulccsal állapítandó meg.]

A bevallás jellege kódokkába

- alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka 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 kódkockában.

Az (F) blokk kitöltése

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

Nyilatkozat lapok (1829-NY-01; 1829-NY-02) kitöltése

1829-NY-01 lap

1. Kérjük válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát:

- a) kettős könyvvitelű egyházi jogi személy,
- b) kettős könyvvitelű lakásszövetkezet,
- c) kettős könyvvitelű önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- d) kettős könyvvitelű közhasznú szervezetként besorolt, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény,
- e) kettős könyvvitelű európai területi társulás,
- f) kettős könyvvitelű egyéb nonprofit szervezet,
- g) kettős könyvvitelű foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény,
- gy) kettős könyvvitelű közérdekű nyugdíjas szövetkezet,
- h) kettős könyvvitelű vízitársulat,
- i) kettős könyvvitelű szociális szövetkezet,
- j) kettős könyvvitelű közhasznú besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, diákokotthon,
- k) kettős könyvvitelű MRP szervezet,
- l) kettős könyvvitelű iskolaszövetkezet,
- ly) kettős könyvvitelű ügyvédi iroda,
- m) kettős könyvvitelű közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- n) kettős könyvvitelű közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- ny) kettős könyvvitelű cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó,

- o) kettős könyvvitelű szabadalmi ügyvivői iroda,
- p) kettős könyvvitelű végrehajtó iroda,
- q) kettős könyvvitelű közjegyző iroda,
- r) kettős könyvvitelű fióktelep,
- s) kettős könyvvitelű minden egyéb gazdálkodási forma,
- sz) egyszeres könyvvitelű egyházi jogi személy,
- t) egyszeres könyvvitelű lakásszövetkezet,
- u) egyszeres könyvvitelű országos érdekképviselői szervezet,
- v) egyszeres könyvvitelű egyéb nonprofit szervezet,
- w) egyszeres könyvvitelű MRP szervezet,
- x) egyszeres könyvvitelű végelszámolás alatt álló adózó.

2. Amennyiben Ön

kettős könyvvitelt vezető

egyházi jogi személy (a),
lakásszövetkezet (b),
önkéntes kölcsönös biztosító pénztár (c) ,
közhasznú szervezetként besorolt, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény(d),
európai területi társulás (e),
egyéb nonprofit szervezet (f),
foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény (g),
MRP szervezet (k),
cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó (ny),
vagy

egyszeres könyvvitelt vezető

MRP szervezet (w)

kérjük az eredmény összegének előjelhelyes kitöltését.

3. Amennyiben Ön

kettős könyvvitelt vezető

iskolaszövetkezet (l),
közérdekű nyugdíjas szövetkezet (gy)

kérjük az osztalék összegének kitöltését.

5. A 06-os előleg lapok kitöltéséhez kérjük, jelölje „a-val” a mezőgazdasági, erdőgazdasági, halászati „b-vel” az egyéb ágazatot, amennyiben Ön

kettős könyvvitelt vezető

európai területi társulás (e),
foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató (g),
közhasznú besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (j),
ügyvédi iroda (ly),
közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság (n),
cégnyilvántartásba be nem jegyzett, telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó (ny),
szabadalmi ügyvivő iroda (o),
végrehajtó iroda (p),
közjegyző iroda (q),

fióktelep (r),
minden egyéb gazdálkodási forma (s), vagy

egyszeres könyvvitelt vezető
végelszámolás alatt álló adózó.

10. Az eltérő üzleti év kódokockájában kérjük 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.

11. Kérjük, jelölje a jelenleg érvényes választott mérlegfordulónap kezdő időpontját, év, hónap nap bontásban.

12. Kérjük, jelölje „X-szel”, ha végelszámolás alatt áll.

13. Kérjük, jelölje a végelszámolás kezdő időpontját év, hónap, nap bontásban.

20. Szervezeti kódként 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 érdekképviselői szervezet⁴³,
- 06 Iskolaszövetkezet
- 07 Közhasznú szervezetként besorolt nonprofit gazdasági társaság,
- 08 Közhasznúsági besorolással nem rendelkező, nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, és a diákkotthon,
- 09 Cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozó⁴⁴,
- 10 Közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- 11 Külföldi vállalkozó⁴⁵,
- 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 működés⁴⁶,
- 14 Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény⁴⁷,
- 15 Közérdekű nyugdíjas szövetkezet

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.

⁴³ Tao. tv. 4. § 28/a

⁴⁴ Tao. tv. 14. §

⁴⁵ Tao. tv. 14. §

⁴⁶ Tao. tv. 4. § 30/a-c

⁴⁷ Tao. tv. 4. § 16/b. pont

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

21. A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a Nyilatkozat lapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni.

- 1 Mikroállalkozás
- 2 Kisállalkozás
- 3 Középvállalkozás

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető **az állami adó- és vámhatóság** Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adó → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével). A besorolás jelölése az adóév első,

22. illetve utolsó napján:

- 1 Mikroállalkozás
- 2 Kisállalkozás
- 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.

23. Kérjük, jelölje „X-szel” a kódkockában, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti csökkentő tételt a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelésre veszi igénybe és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 7. § (4) bekezdés alapján adatszolgáltatást nyújt be.
Az adatszolgáltatás önálló dokumentumként (18TAOASZ űrlapon) tehető meg.

24. Kérjük, jelölje „X-szel” a vonatkozó kódkockában, ha **az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.**
A Tao. tv. 1. számú melléklet 5/b. pontja alapján az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást akkor érvényesíthet az adózó, ha adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

25. 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 Szit. tv. hatálya alól, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást

az állami adó- és vámhatóság szabályozott ingatlanbefektetési társaságként (a továbbiakban: szit.) nyilvántartásba venné (ezt az adókötelezettségre kötelezett elővállalkozásnak, illetve szit-nek kell jelölnie).

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

26. Könyvvezetésének módját a vonatkozó kódkockában kérjük, jelölje

- „**1-gyel**”, egyszeres könyvvezetés, illetve
- „**2-vel**” kettős könyvvezetés esetén.

27. Ha a kedvezményezett eszközátruházás⁴⁸ esetén az átruházó, kettős könyvvitelt vezető társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a Nyilatkozat lapon 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 szabályokkal⁴⁹.

29. A növekedési adóhitel alkalmazását kérjük, jelölje „X-szel” a bejelentésre vonatkozó kódkockában.

30. Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazásáról

A Nyilatkozat lap 30.) pontjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- „**1-gyel**”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁵⁰. **Amennyiben ezt az értéket jelöli, úgy a 46. sor kitöltése kötelező!**
- „**2-vel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵¹ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵²,
- „**3-mal**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵³ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵⁴, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv.szerinti⁵⁵ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.,
- „**4-gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁶ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti⁵⁷ 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.

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

⁴⁸ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁴⁹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁵¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁵ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

31. Kedvezményezett átalakulás esetén, ha kötelezettségvállalásra⁵⁸ sor kerül, kérjük a Nyilatkozat lapon 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 Tao. tv-ben⁵⁹, valamint a Thtv-ben előírt bejelentési kötelezettségnek az első adóbevallásában a jogelőd, kiválás esetén, illetve ha a jogelőd nem minősül adózónak, akkor a jogutód, illetve az átvett, ha az átvett nem minősül adózónak, akkor az átvett társaság tesz eleget⁶⁰.

32. Amennyiben a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja, kérjük a Nyilatkozat lap megfelelő kódmezőjében ezt „**X-szel**” jelölni. A kódmező csak a kettős könyvvitelt vezető adózó esetén lehet kitöltött.

33. Kérjük, jelölje „**X-szel**”, ha Önnek van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevitelére irányuló kérelme, bejelentése.

34. Ebben a sorban kérjük jelölni

- „**1-gyel**”, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire, illetve társaságiadó-kötelezettségére) vonatkozó lapokat (1829-A-03-01; 1829-A-03-02; 1829-A-04-01, 1829-A-04-02, 1829-A-04-03, 1829-A-05-01, 1829-A-05-02) **adatszolgáltatásként**⁶¹ **nyújtja be** az áttérést megelőző adóévről jelen 1829 számú társaságiadó-bevallásában, illetve
- „**2-vel**”, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire) vonatkozó lapokat (1829-A-03-01; 1829-A-04-01, 1829-A-04-02, 1829-A-04-03, 1829-A-05-01-, 1829-A-05-02) **elszámolásként nyújtja be**, mivel a jelen bevallás tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 1829-03-01, 1829-03-02, 1829-03-03 és 1829-04-01, 1829-04-02, 1829-04-03, 1829-A-03-02 lapok nem tölthetők ki.

35. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó, ha **kérelmet nyújtott be**, hogy a minimumadó helyett a számviteli szabályok szerint megállapított adóévi kötelezettség teljesítését vállalja, akkor kérjük, jelölje

- „**1-gyel**”, ha kérelme a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- „**2-vel**”, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- „**3-mal**”, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik⁶².

Figyelem! A kérelmet a társaságiadó-bevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye⁶³.

⁵⁸ Tao. tv. 16. § (10) bekezdés, Thtv. 6. §

⁵⁹ Tao. tv. 16. § (10), (13) bekezdés

⁶⁰ Thtv. 6. §

⁶¹ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁶² Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

1829-NY-02 lap

36. Kérjük, jelölje „X-szel”, amennyiben bevallásához a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdése szerinti kérelmet csatol.

37. Kérjük, jelölje”, ha Ön az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó és a **minimumadó** alapján teljesíti kötelezettségét:

- „**1-gyel**”, ha a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- „**2-vel**”, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- „**3-mal**”, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik jelzése⁶⁴.

38. Kérjük, jelölje a kódkockában, ha Ön olyan pénzügyi intézmény, amely csökkenti a társaságiadó-kötelezettségét

- „**1-gyel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § alapján történik,
- „**2-vel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/C. § alapján történik,
- „**3-mal**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/B. § alapján történik,
- „**4-gyel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/C. §-ok alapján történik,
- „**5-tel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/B. §-ok alapján történik,
- „**6-tal**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/B. § és Tao. tv. 29/C. §-ok alapján történik,
- „**7-tel**”, ha a csökkentés a Tao. tv. 29/ZS. § és Tao. tv. 29/C. § és Tao. tv. 29/B. §-ok alapján történik.

39. Kérjük, jelölje a kódkockában az elengedési kedvezmény igénybevételét

- „**1-gyel**”, ha a Tao. tv. 29/C. § (1) bekezdés alapján,
- „**2-vel**”, ha a Tao. tv. 29/C. § (2) bekezdés alapján veszi igénybe az elengedési kedvezményt.

A Nyilatkozat lap 39. sora kizárólag akkor lehet kitöltve, ha az adózó a Nyilatkozat lap 38. sorában 2-es vagy 4-es, vagy 6-os, vagy 7-es jelölést alkalmazott. **Ha a Nyilatkozat lap 38. sora üres, a Nyilatkozat lap 39. sorában sem lehet jelölés.**

40. Kérjük, jelölje a vonatkozó kódkockában „X-szel” az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a Htv. 40/M. §-a szerinti adatszolgáltatás benyújtását.

41. Kérjük, jelölje a kódkockában „X-szel”, ha külföldi vállalkozó belföldi fióktelepe és Magyarországon nem keletkezett adókötelezettsége, vagyis az adóévben kizárólag olyan tevékenysége merült fel, amely a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény(ek) szerint Magyarországon nem adóztatható. Ebben az esetben a jelölés „nullás” bevallásnak minősül és csak a mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó lapok töltendő ki. **Figyelem** a jelölési lehetőség nem vonatkozik azokra az adózókra, amelyek Magyarországon adóztatható jövedelemre tettek szert, de valamely ok miatt (például veszteségesek) nem keletkezett fizetendő adójuk.

42. Kérjük a nonprofit gazdasági társaság a vonatkozó kódkockában jelölje „X-szel”, ha közhasznú besorolását az adóév során nyerte el. Az adózó a jelölés esetén a társasági adó tekintetében az adóév utolsó napján irányadó szabályok szerint köteles eljárni, vagyis a közhasznú nonprofit gazdasági társaságra vonatkozó speciális szabályokat alkalmazhatja, ugyanakkor az

⁶⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

innovációs járulékot illetően az adóév első napjához kell igazodnia, így ezen adónem tekintetében az adóévre még fennmarad az adófizetési kötelezettsége.

43. Kérjük, jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,

- „**1-gyel**”, ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy
- „**2-vel**”, ha az összes immateriális jószág és tárgyi eszköz

tekintetében él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel.

A választási lehetőséggel nem élő IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó a kódkockát kérjük, hagyja üresen.

A választás **az áttérés adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁶⁵.

44. sor: Kérjük, jelölje „X-szel” a kódkockában, ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévre vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1829. számú társaságiadó-bevalláson teszi meg.

45. sor: Kérjük, jelölje „X-szel” a kódkockában, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

46. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazására⁶⁶, amennyiben az NY-01 lap 30. sorában az „1”-es értéket választotta. Amennyiben a 30. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 47., 48., 49. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett⁶⁷
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel
(**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 47., vagy a 48-49. sorokat!**)
- 4 = a Tao. tv. 2. § (6) bekezdése szerinti adóalanyiságra tekintettel.

47. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 46. sorban a „3”-as értéket választotta. A 47. és 48. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

⁶⁵ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

⁶⁶ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

48. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – amennyiben nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 46. sorban a „3”-as értéket választotta. A 47. és 48. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

49. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes adó- és vámhatóság részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. **Ebben a sorban, abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 48. sort kitöltötte.**

50. sor: Kérjük, jelölje az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérés időpontját. Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja⁶⁸. Jelen sor az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók társasági adó- és adóelőleg levezetésének könnyítését, egyszerűsítését célzó szolgáltatásként került rendszeresítésre. E sorral vezéreljük és segítjük a vonatkozó további sorok megfelelő kitöltését, megelőzve a javítási folyamat esetleges szükségességét.

51. sor: A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem** a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét a 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése alapján. Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1829-02-AKTAM lap C) blokk kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1829-02-AKTAM lap C) blokk nem tölthető ki.

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

53. sor: Kérjük, nyilatkozzon, hogy a jelen, 2018-as adóéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérést követő második, illetve későbbi adóéve-e:

1 = Igen, a jelen 2018-as adóévem az áttérést követő második, illetve későbbi adóévem.

2 = Jelen 2018-as adóévem, az áttérés adóéve.

3 Jelen 2018-as adóévem, az áttérést követő adóévem.

Jelen sor az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók társasági adó- és adóelőleg levezetésének könnyítését, egyszerűsítését célzó szolgáltatásként került rendszeresítésre. E sorral vezéreljük és segítjük a vonatkozó további sorok megfelelő kitöltését, megelőzve a javítási folyamat esetleges szükségességét.

(Például: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés éve 2017. január 1., és társaság naptári év szerint működik. Adózó 2017. március 31-ével eltérő üzleti évet választ, így a 2017-es év két adóévre tagozódik (első adóév **2017. január 1-től – 2017 március 31-ig** tart, amely adóév az **áttérés adóéve**, míg az **áttérést követő adóéve 2017. április 1-jétől 2018. március 31-éig tart**).

Adózó jelen 1829 bevallás adóéve 2018. április 1-jétől – 2019. június 30-ig tart, mely időszak már az **áttérést követő második adóév**, így szükséges az „1” jel elhelyezése.

⁶⁸ Sztv. 114/C. § (3) bekezdés

A társasági adó bevallása (1829-01-01; 1829-01-02)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társaságiadó-alany 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) rovat) adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként akkor a c) rovatban az össze-sített, 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.

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként a belföldi adózónak – ideértve a 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 adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről benyújtandó bevallás határidejéig nem kötelezettnek a könyvviteli zárlat alapján⁶⁹.

A kettős könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye – a nem nonprofit szervezetek esetén – a 1829-07-02 lap 39. sorában szereplő adózás előtti eredmény előjelhelyes összege. Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók adózás előtti eredménye a 1829-01-04 lap 95. sorában szereplő összeg.

A szociális szövetkezet közhasznúsági besorolásától függetlenül, valamint a **közhasznú nonprofit gazdasági társaság** a kedvezményezett és a vállalkozási tevékenysége adatainak együttes figyelembevételével határozza meg adózás előtti eredményét, és szerepelteti azt az előzőek szerint.

A külföldi vállalkozót⁷⁰ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját **fióktelepenként** külön-külön kell megállapítani⁷¹.

Nyilvántartási kötelezettségét⁷² 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 telephelye(ke)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁷³.

⁶⁹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁷⁰ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁷¹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷² Tao. tv. 5. § (10) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

Iskolaszövetkezet, valamint a **közérdekű nyugdíjas szövetkezet** ebben a sorban ne tüntessen fel adatot.

MRP szervezet – könyvvizetésétől 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 társulást**, 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.

Figyelem! Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (a továbbiakban: civil szervezet) a vállalkozási és cél szerinti közhasznú tevékenységének eredményét is tartalmazó együttes adózás előtti eredményét tüntesse itt fel⁷⁴.

Figyelem! Az alapítvány, a közalapítvány és az egyesület a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét a Civil tv. rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően állapítja meg (azzal, hogy nem minősül vállalkozási tevékenységnek a Civil tv. szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő – alapcél szerinti (közhasznú) – tevékenység).

A kettős könyvvizetésű adózóknál a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – **az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projekt-társaságkénti** működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) rovat adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbelső mérlegben kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. pontjánál a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

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

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét a 1829-A-03-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően⁷⁵, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

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

02. sor: E sor az **iskolaszövetkezet**, vagy a **közérdekű nyugdíjas szövetkezet**⁷⁶ által megállapított **osztalék** kimutatására szolgál. Itt kell feltüntetni az adóévi eredményből⁷⁷ 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.

⁷⁴ Civil tv. 2. § 7. pont, Tao. tv. 6. § (4) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 6. § (2a) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 10. § (9) bekezdés

⁷⁷ 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 1829-03-03 lap 60. sorában szereplő összeggel, azaz a 1829-03-03 lap 60. sor b) rovat adata kerül a 1829-01-01 lap 03. sor b) rovatába, illetve a 1829-03-03 lap 60. sor c) rovat adata kerül a 1829-01-01 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 tételként.

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét csökkentő tételeket egyezően a 1829-03-03. lap 60. sor b) rovat adatával. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap. 20. sorában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

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

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az negatív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

(Az a) rovat adata, valamint a 1829-A-04-03 lap 60. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

04. sor: Ebben a sorban a kettős könyvvitelt vezető adózók az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét szerepeltessék, egyezően a 1829-04-03. lap 60. sorában szereplő összeggel, azaz a 1829-04-03. lap 60. sor a) rovat adata kerül a 1829-01-01. lap 04. sor b) rovatába, illetve a 1829-04-03. lap 60. sor b) rovat adata kerül a 1829-01-01. 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 tételként.

A kettős könyvvézetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét növelő tételeket egyezően a 1829-04-03. lap 60. sor a) rovat adatával. A b) rovat 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.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az **IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó** korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az pozitív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni, ha a Nyilatkozat lap 34. pontjában 2-es szerepel.

(Az a) rovat adata, valamint a 1829-A-05-02. lap 45. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

05. sor: Ebben a sorban a **külföldről származó mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóztatás

elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell⁷⁸.

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4) bekezdésének figyelembevételével kell megállapítani.

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

A kettős könyvvezetésű adózó esetén a **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét módosító adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. sorában a szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

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

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 társaságiadó-alap összegét.

A végelszámolás alatt álló adózó esetén e sorba a [$\pm 01.-03.+04.-(\pm 05.)$] sorok c) rovatának előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap 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 Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő vonatkozó kódkockában „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 1829-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett vonatkozó kódkockába „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 Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett vonatkozó kódkockába „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 kár⁷⁹ 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

⁷⁸ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

könyvvitelt vezető adózók közül kizárólag a végelszámolás alatt álló adózó tüntethet fel adatot a kapcsolódó táblarészben [1829-01-04 lap F) tábla].

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 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, feltéve, hogy nem minősül elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű civil szervezetnek. Ez utóbbi esetben valamennyi (célszerinti és vállalkozási) adatát egyaránt figyelembe kell 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. Az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté váló civil szervezet nem veszti el közhasznúságát, de az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat. 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 **társaságiadó-alap** 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 Nyilatkozat lap 30. pontjában lévő kódkockában „1”, vagy „2” szerepel és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az **elővállalkozásként, szit-ként, projektársaságként 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 projektársaságként folytatta tevékenységét** (a Nyilatkozat lap 20. pontjában a 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 projektársaság létszakaszra megállapított b) rovat szerinti $[\pm 01. - 03. + 04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társaságiadó-alap összege kerül.

ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a Nyilatkozat lap 20. pontjában a 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 társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1829-01-04 lap F) tábla része üres.

- b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1829-10. jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül** és a Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett kódkockába „4”-et kell feltüntetni és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában nincs az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként 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 projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke kerül, a b) rovatba az elővállalkozás, és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társaságiadó-alapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társaságiadó-alap összege kerül. Ekkor a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkockába **4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában a szervezeti kódkockában az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként 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 társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1829-01-04. lap F) tábla része üres, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában 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-)minimum⁸⁰** 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 Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett kódkockába „3”-at tüntet fel, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában 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 Nyilatkozat lap 30. pontjában elhelyezett kódkockába 3-at kell feltüntetni. A b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit.,

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

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 társaságiadó-alap együttes összegét kell szerepeltetni. Ekkor a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó **kódkockába 3-at kell feltüntetni** és a Nyilatkozat lap 20. pontjában 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 társaságiadó-alap összege kerül és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1829-01-03. lap F) tábla része üres, és a Nyilatkozat lap 20. pontjában 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.

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 könyvvezetésű adózókra vonatkozóan kifejtett megállapítása során alkalmazandó szabályokat az alábbi táblázat összefoglaló jelleggel szemlélteti.

Nyilatkozat lapon a jövedelem- (nyereség-) minimum kódkocka	1829-01-01 lap 06 sor			Nyilatkozat lapon szervezeti kódkocka	
	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,
- a felsoroltak alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeinek,
- az egyházi jogi személynek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- az MRP-nek
- a vízitársulatnak,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézménynek,
- a diákotthonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- 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,
- a belföldi illetőségű adózónak minősülő bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonnak,
- közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek.

Az NY-02. lap **46. sorában** kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazására⁸¹, amennyiben az NY-01 lap 30. sorában az „1”-es értéket választotta.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az európai területi társulás, 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 adókedvezményt érvényesíthet, továbbá akkor is, ha a 08. sorban adatot szerepeltet.

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.

⁸¹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

Figyelem, a negatív adóalap összege nem feltétlenül egyezik meg az elhatárolható veszteség összegével. Amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének csökkentő tételként való alkalmazására tekintettel keletkező negatív társaságiadó-alap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolható veszteségnek⁸².

- 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 társaságiadó-alapjának 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 1829-10. jelű nyilatkozatot. Amennyiben a jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti adózást választja, és a Nyilatkozat lap 30. pontjában a vonatkozó kódkockájában „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 1829-10. 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 Nyilatkozat lap 30. sorában n elhelyezett kódkockába „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 Nyilatkozat lap 30. sorában lévő kódkockában „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 társulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, valamint az **országos érdekképviselői szervezet**⁸³, az **egyházi jogi személy** tüntethet fel adatot⁸⁴.

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

⁸² Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁸⁴ Tao. tv. 9. § (5)-(10) bekezdés

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

A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása miatt az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁸⁵.

a) Közhasznú szervezetek

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az összes bevételének 15 százaléka⁸⁶. 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 **meghaladta**, 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).

A kedvezményezett bevételi mérték százalékos meghatározása változatlanul az összes bevétel 15%-a, míg a kedvezményezett mérték túllépése esetén a túllépés arányának számítása a következő;

A kedvezményezett bevételi mértéket meghaladóan elért vállalkozási tevékenységből származó, - az ingatlan megszerzése, használatának átengedése, átruházása alapján elszámolt közhasznú tevékenység bevételének összegével - növelt bevétel és a vállalkozási tevékenységből származó, - az ingatlan megszerzése, használatának átengedése, átruházása alapján elszámolt közhasznú tevékenység bevételének összegével - növelt összes bevételének hányadosaként (két tizedesjegy pontossággal) kell számítani⁸⁷.

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) rovata** szerinti adóalapja **negatív**, akkor **e sor c) rovatában a „-” előjel** kiírásával a 06. sor c) rovat adatából az arányos részt kell figyelembe venni.

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 9%.

⁸⁵ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁸⁷ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

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) rovatában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt⁸⁸ a 09. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre fizetendő adó összegét⁸⁹ 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) rovatában 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 9 százalékos társasági adó összegét, valamint a 09. sor b) rovatában feltüntetett⁹⁰ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁹¹ 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) rovat adata megegyezik a c) rovat 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 (TEAOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló 10%-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁹², 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 bevételt⁹³, akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességként számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

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

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 la-

⁸⁸ Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdés

⁸⁹ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 19. §

⁹² Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

⁹³ Tao. tv. 4. § 29. pont

kácsszövetkezetnek az adót akkor nem kell megfizetnie, ha a Tao. tv. 9. § (1a)-(1b) bekezdéseiben, valamint a 6. számú melléklet „B” fejezetében foglaltak figyelembevételével nyilvántartott vállalkozási tevékenységből elért, az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel az alapcél szerinti (közhasznú tevékenység) bevételeivel növelt bevétel legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát⁹⁴.

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 belül⁹⁵.

Nem kell az adót megfizetnie az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak**, amennyiben a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételének a 20 százalékát⁹⁶.

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

11. sor: E sor c) rovata a kettős könyvvitelt vezető adózók esetén – a 1829-05-01. lap 20. sor b) rovat adatából – **az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények** együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül). Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó szintén ebben a sorban tüntesse fel adókedvezményének összegét.

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 adókedvezmény⁹⁷.
- b)** Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁹⁸.
- 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 élhet⁹⁹.

⁹⁴ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁹⁵ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés d), e) pont

⁹⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés c) pont

⁹⁷ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁹⁸ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 23. § (5) bekezdés

A szociális szövetkezet, a vízitársulat és a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti¹⁰⁰.

- 12. sor:** Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelemre jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét **adóvisszatartás** formájában levonhatja¹⁰¹.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldi jövedelemre jutó adót, amelyet az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó és az adóalap hányadosaként, két tizedesjegyre kerekített mértékkel kell számítani. A külföldi jövedelem¹⁰² [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás $\pm$ korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem ezen, sem más külföldi, sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján levont adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, és ez nem lehet több mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegének 90 százaléka.

E sor c) rovatában legfeljebb a 10., 11. sorok c) rovataiban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető a 2018. évi elszámolásra vonatkozóan.

- 13. sor:** Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó¹⁰³ összegét kell beállítani (09.-10.-11-12. sorok c) rovata). Ez az összeg „–” előjelű nem lehet.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2018. üzleti évi társasági adó összegét a Nyilatkozat lap 34. sorának 2-es jelölése esetén, amely a

- (09.-10.-11.-12. sorok c) rovat adata, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „1-gyel” jelölt, vagy
- (09.-10.-11.-12. sorok c) rovat) adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege **eléri és/vagy meghaladja** az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹⁰⁴, és a Nyilatkozat lap 35. sora üres, vagy 2., a 37. sora üres, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (**minimum adó**)¹⁰⁵ (1829-01-06 lap 189. sor b) rovat adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **nem éri el** az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét és a Nyilatkozat lap 37. sora 1-gyel, vagy 3-mal jelölt, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, vagy

¹⁰⁰ Tao. tv. 20. § (2) bekezdés

¹⁰¹ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

¹⁰³ Tao. tv. 24. §

¹⁰⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁰⁵ Tao. tv. 18/D. § (7)

- a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹⁰⁶ (1829-01-06 lap 189. = (186.—187.—188.) sor b) rovat adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő** (a Nyilatkozat lap 35. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz)¹⁰⁷, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt.

14. sor: A Tao. tv. 29/B. § szerint a 2015. évi CCXIV. számú Kárrendezési törvény alapján a Kárrendezési Alap részére a törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját vagy a fizetendő hitelintézeti különadót, a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket. A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget első alkalommal a **2018. évi adókötelezettsége** megállapítása során - az adókötelezettséget csökkentő tételként - veszi figyelembe a felsorolt adónemekben. A jelen bevallásban a társaságiadó-kötelezettség és a hitelintézeti különadó adónemekben lehet a kötelezettség csökkentését érvényesíteni.

Ha a teljesített befizetés több mint az érvényesített (érvényesíthető) csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozása** érvényesítheti a 2018-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, hitelintézeti különadója, pénzügyi tranzakciós illeték összegének megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozás érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozása írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét. **Felhívjuk a figyelmet**, hogy az adózó a társasági adó vonatkozásában a csökkentő tételre tekintettel a 2018. január 1-jét követően felmerülő adóelőleg-fizetési kötelezettségeire **az adóelőleg módosítását kérheti** az adóhatóságtól¹⁰⁸.

15. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/B.§ szerinti összegével csökkentett társasági adót. A következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 14. sor c) rovatában adatot nem tüntettek fel a 13. sor c) rovat adata megegyezik a 15. sor c) rovat összegével.

16. sor: E sor c) rovatába kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a 2017. évi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2017. adóévet követő adóévekben kívánja érvényesíteni¹⁰⁹. A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki, a Nyilatkozat lap 38. sorának 1. vagy 4., vagy 5., vagy 7. jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

17. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével csökkentett társasági adót,

¹⁰⁶ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

¹⁰⁷ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁰⁸ Tao. tv. 29/B. § (3) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

amelyre a 2017. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet. A következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet összege a b) rovatba kerül. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2017. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 15. sor c) rovatban szereplő 2018. adóévi adókötelezettség. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 16. sor c) rovatában adatot nem tüntettek fel a 15. sor c) rovat adata megegyezik a 17. sor c) rovat összegével.

18. sor: A sor c) rovatát azok a pénzügyi intézmények töltsek ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2018. adóévi társaságiadó-kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 17. sor összege arra fedezetet nyújt – akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 16. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2018. adóévi társaságiadó-kötelezettségét. A sort csak a pénzügyi intézmények tölthetik ki a **Nyilatkozat lap 38. és 39. sorának együttes** jelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

19. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adóját a c) rovatban, az elengedési kedvezménykövetkező évekre átvihető részét - amelyre a 1829-01-01 lap 13. sor c) vagy, a 15. sor c), vagy a 17. sor c) mezőben szereplő 2018. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatba. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 13. sor c), vagy a 15. sor c), vagy a 01-01 lap 17. sor c) rovat értéke kisebb, mint a 18. sor c) rovatban szereplő adat. Nem pénzügyi intézménynek minősülő adózó, illetve azon pénzügyi intézmények esetén, akik a 18. sorban adatot nem tüntettek fel a 17. sor c) rovat adata megegyezik a 19. sor c) rovat összegével.

Figyelem, az adó/üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő társasági adó összege a növekedési adóhitellel élő adózók esetében a 1829-01-05 lap 128. sorában szereplő összeggel csökkentett tétel. A társaságiadó-előleget azonban nem a növekedési adóhitel adójával csökkentett 2018. üzleti évi 9%-os adókulccsal megállapított adókötelezettség összege után kell megfizetni, hanem a jelen 19. sor a) rovatában feltüntetett az általános szabályok szerint megállapított társasági adó összege után.

A 1829-06-01. lap 01. sorában, illetve a 1829-06-03. lap 40. sorában **a társaságiadó-előleg fizetésre kötelezett adózóknak e sor c) rovatában feltüntetett adatával megegyező összeget kell beírni** kivéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra 2018. adóévben áttért adózóknak. A Nyilatkozat lap 50. sorában 2018. évi áttérést jelölő adózóknak a 1829-06-01. lap 01. sorában, illetve 1829-06-03. lap 40. sorában e sor c) rovat adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1829-01-06 lap. 180. sor b) rovatában szereplő minimumadó. Abban az esetben, ha a 1829-01-06 lap. 180. sor b) rovatában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 1829-01-01 lap. 19. sor c) rovatában szereplő társaságiadó-kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét kell a 1829-06-01. lap 01., illetve 1829-06-03. lap hivatkozott sorában szerepeltetni. Abban az esetben, ha a Nyilatkozat lap 53. sorában „3-as” jelölt, akkor a 1829-06-01. lap 01. sorában, illetve a 1829-06-03. lap 40. sorában a 1829-01-01 lap általános szabályok szerint (függetlenül a minimumadó összegétől) számított 09.-10.-11.-12.-14.-16.-18. sorok c) rovat adatát, mint fizetendő adóelőleg összegét kell feltüntetni.

20. sor: Ebben a sorban a c) rovatban a **külföldi vállalkozó** tüntetheti fel az **építkezés miatt** (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2016., illetve 2017. 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 2018. 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 2016., illetve a 2017. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevalani és megfizetni¹¹⁰. Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2016-os adókötelezettség visszamenőleges megállapításakor a Tao. tv. 2016. december 31-én hatályos rendelkezése alapján az adó mértéke 10/19%-os kulccsal állapítandó meg. Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2016-2017. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

Itt kell továbbá feltüntetni – **a c) rovatban 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 Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódcockában 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 Nyilatkozat lap 25. pontjában lévő vonatkozó kódcockában 2-es jelölés található).

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) rovatban összesített adatból kiemelve – az **a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a visszamenőleges társaságiadó-fizetési kötelezettségét, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállalása 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 társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve függetlenül a bevétel forrásától¹¹¹.

21. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti **mikro-, kis-, vagy középvállalkozás által igénybe vett adókedvezmény**¹¹² visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitel-szerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezte üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt

¹¹⁰ Tao. tv. 5. § (3a) bekezdés

¹¹¹ Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés

¹¹² Tao. tv. 22/A. §

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 is¹¹³.

E sor **b) rovatában** a kapcsolódó – a hitelkamat utáni adókedvezmény¹¹⁴ visszafizetése miatt megállapított – késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

22-23. sorok: E sorok – **c) rovatában** – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2018. 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. § lekötés adóévében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel 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 22. és 23. sorok **a) rovatában** feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 22. sorban szerepeltetendő adatok.

24-25. 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 jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére feloldott összege után a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 24. és 25. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 24. sorban szerepeltetendő adatok.

26. sor: A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó, amennyiben a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévet követő két adóévben kedvezményezett beruházást¹¹⁵ valósít meg, ennek értékére tekintettel kedvezménnyel élhet. A kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévet követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata. A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi

¹¹³ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

¹¹⁴ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

¹¹⁵ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés

eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámmal fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt év közben is figyelembe lehet venni a számításkor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a 26. sor c) rovata szolgál.

Az A) blokk 19. c) sorban feltüntetett kötelezettség összegének és az adószámlán könyvelt 2018. évi esedékességű – illetve üzleti évi esedékességű – előleg-kötelezettségnek és a kiegészítési (feltöltési) kötelezettségnek a különbsége (előjelének megfelelően), valamint a 20-26. sorokban szereplő összegek kerülnek az adószámlán könyvelésre.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2018. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg-különbözete

34. sor: Ebbe a sorba a 2018. évi – illetve az üzleti évi – saját tevékenységhez kapcsolódó **társaságiadó-fizetési kötelezettség** (1829-01-01.-1829-01-02. lapok 19.-26. sorának adatai) és az annak teljesítésére fizetett **adóelőleg-összegek különbözetét** kell beírni.

A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az adó/üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (1829-01-01.-1829-01-02. lapok 19.-26. sorának adataiból levont 1829-01-05. lap 126. rovat összege) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített, 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 2019. május 31-éig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹¹⁶.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó a megfizetett társaságiadó-előleg 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 vissza¹¹⁷.

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 2018. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – kötelezettségre teljesített tényleges előleg befizetéseket, ideértve a feltöltési kötelezettség teljesítéseként – átutalt összeget is,
- a más adónemről, a 2018. évi – illetve a jelen bevallással érintett üzleti évi – előleg-fizetési kötelezettség teljesítésére a bevallás elkészítésének időpontjáig átvezetett összeget,

¹¹⁶ Art. 3. számú melléklet I./Határidők/3.2.1.

¹¹⁷ Art. 3. számú melléklet I./Határidők/3.2.1.

- a 22-26. sorokban szerepeltetett kötelezettségre megfizetett túlfizetés összeget.

Az egyenleg nem tartalmazhatja:

- a 2018. évi – illetve nem a jelen bevallással érintett üzleti évi – előleg-kötelezettségre teljesített (befizetett, átvezetett, esetleges túlfizetésből beszámított) összeget.

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 az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, „17-es” számú nyomtatványt is ki kell töltenie, illetve be kell nyújtania.

**Az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1829-01-03)**

C) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹¹⁸ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét **2019. május 31-éig**, a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesíti¹¹⁹. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg. A jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százalékéa**, 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 forint¹²⁰. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a megállapított jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹²¹.

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** adóelőleg-kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani (1801. számú bevalláson) és megfizetni a várható jövedelemadó 90 százalékának összegéig a már bevallott előlegek figyelembe vételével¹²². Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot¹²³.

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

Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettség megállapításakor köteles a

¹¹⁸ Thtv. 10. § 1., 11. pontok

¹¹⁹ Thtv. 8. § (1) bekezdés

¹²⁰ Thtv. 7. §

¹²¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²² Thtv. 8. § (7a) bekezdés

¹²³ Thtv. 8. § (7) bekezdés

Tao. tv. 1. § (2), (6) bekezdéseiben, a 4. § 4. pont e) alpontjában, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹²⁴.

44. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹²⁵, vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény¹²⁶.

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

45. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét¹²⁷ az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adózatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹²⁸. Itt kérjük feltüntetni továbbá a Thtv. szerinti adóalanyiságot megelőző adóévekben elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget is¹²⁹.

46. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a 45. sor adatából kiemelve a 2018-as adóévben, elektromos töltőállomás létesítése jogcímen¹³⁰ igénybevett adóalap-kedvezmény összegét. Tájékoztató adatként kérjük az a) rovatban szerepeltetni a 2017-es adóévben, ugyanezen címen érvényesített kedvezmény összegét. Felhívjuk a figyelmet, hogy a kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹³¹.

47. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni¹³², illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét¹³³ az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.

48. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése figyelembevételével meghatározott áttérési különbözetnek (egyenlegének) pozitív, vagy negatív összegét. Az adózó választása szerint ez az összeg az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés adóévében és az azt követő négy adóévben öt egyenlő részletben vehető figyelembe¹³⁴. Amennyiben az egy összegű elszámolás mellett dönt az adózó, akkor a b) rovatban kérjük feltüntetni az adóalapban érvényesített összeget (ekkor az a) rovat üresen marad). Ha a megosztás mellett dönt, akkor az a) rovatban a négyötöd részt, míg a b) rovatban az egyötöd részt kérjük feltüntetni. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

¹²⁴ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁵ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹²⁶ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁷ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹²⁸ Thtv. 6. §

¹²⁹ Thtv. 18. § (9) bekezdés

¹³⁰ Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, 6. § (13)-(17) bekezdés

¹³¹ Thtv. 6. § (15) bekezdés

¹³² Thtv. 6. §

¹³³ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹³⁴ Thtv. 9. § (5) bekezdés

49. sor: E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 44.-45.+47.]$, vagy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a $[\pm 44.-45.+47. \pm 48.]$ 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 meghatározni¹³⁵.

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.**

50. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 49. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 49. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 49. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor az 50. sor b) rovatában a 49. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 49. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 49. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

51. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – Tao. tv. 22/B. §, illetve 22/E. § szerint a fejlesztési adókedvezményt, és/vagy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó által – a fejlesztési adókedvezménynek, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményének a társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 50. sor 50 százaléka lehet)¹³⁶, valamint az üzleti évben bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeget, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹³⁷ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részét.

Figyelem! Amennyiben a jelen sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 1829-05-02 lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény figyelembe vételére a – fentiekre tekintettel – megállapított jövedelemadó felének összegéig, illetve a jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 49. sor szerinti arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 49. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

52. sor: Itt kell szerepeltetni az 51. sorból kiemelve a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Htv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményével csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint.

¹³⁵ Htv. 6. § (11) bekezdés

¹³⁶ Htv. 7. § (2) bekezdés

¹³⁷ Htv. 9. § (3) bekezdés

53. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az 50. sor, valamint 51. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 1829-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az 50. – 51. sorok különbözete vagy a 1829-01-06. lap 208. sor adata kerül ebbe a sorba a Nyilatkozat lap 34. sorának 2-es jelölése esetén.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2018. üzleti év jövedelemadó összegét, amely a

- az 50. – 51. sorok különbözete, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „1-gyel” jelölt, vagy
- a fentiekben ismertetett levezetés összege (50. – 51. sorok különbözete), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹³⁸, és a Nyilatkozat lap 35. sora üres, vagy 1., a 37. sora üres, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét, **és nincs** az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott **kérelem**, (a Nyilatkozat lap 37. sora 2-vel, vagy 3-mal jelölt) akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege, **minimum adó**¹³⁹ (1829-01-06 lap 208. sor adata)¹⁴⁰, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevalással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő**¹⁴¹, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak (a Nyilatkozat lap 35. sora 2-vel és/vagy 3-mal jelölt), akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹⁴² (1829-01-06 lap 208. = 206.–207. sor adata)¹⁴³, és a Nyilatkozat lap 53. sora „2-vel, vagy 3-mal” jelölt.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 1829-06-05. lap 101. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1829-01-06 lap. 200. sorában szereplő minimum adó. Abban az esetben, ha a 1829-01-06 lap. 200. sorában szereplő minimum adó összege nagyobb, mint a 1829-01-03 lap. 53. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét¹⁴⁴ kell a 1829-06-05. lap 101. sorában szerepeltetni, kivéve, ha a Nyilatkozat lap 53. sora „3-mal” jelölt Ez utóbbi esetben – függetlenül a minimumadó

¹³⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹³⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴¹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴² Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴⁴ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

összegetől – a 1829-06-05. lap 101. sorában a 1829-01-03. lap 50.-51 sor adatát kell feltüntetni, mint fizetendő adóelőleg összeget.

54. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (53. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel – figyelemmel a már megfizetett adóelőlegekre is – kiegészített összegének különbözetét.

A megállapított különbözetet 2019. 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 az adószámlán 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.

D) A hitelintézetek különadójának bevallása

A hitelintézet¹⁴⁵ a 2018-ban kezdődő üzleti évére (adóévére) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet **2018. adóévben a pénzügyi szervezetek különadója** címén terhelő adó összegénél.

Az adózó e bevallásában rendelkezik a 18P90 számú bevallásában a 2018. 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.

60. sor: E sor a) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő hitelintézetnél a különadója tényleges nyereségadó ráfordításként elszámolt adóévi összegével nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**¹⁴⁶.

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

61. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget¹⁴⁷ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

62. sor: E sor a) rovatába a [±60.+61.] 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.**

¹⁴⁵ Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

¹⁴⁶ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

¹⁴⁷ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

63. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 62. 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 (70. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban az adóévre fizetendő különadó összegeként a 70. sor szerinti adat megismétlését¹⁴⁸. Ezt az összeget 2019. 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 hitelintézeti különadó számla javára.

64. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 29/B. § alapján a Kárrendezési Alap részére teljesített befizetés összegét. A Nyilatkozat lap 38. sorában kérjük, jelölje, ha a hitelintézeti különadóját a jelzett jogcím alapján csökkenti.

65. sor: A Kárrendezési Alap részére teljesített befizetéssel (64. sor) csökkentett adó (63-64. sorok különbsége) a b) rovatba, a következő évekre továbbvihető összeg az a) rovatba. Amennyiben a 64. sor üres, akkor a 65. sor b) rovat adata megegyezik a 63. sor b) rovat adatával.

66. sor: Ezt a sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2018. adóévi hitelintézeti különadó kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. A sor kitöltése esetén a **Nyilatkozat 38. és 39. sora együttesen** bejelölt.

67. sor: A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett hitelintézeti különadója a b) rovatban szerepel, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 65. sor b) rovat nem nyújtott elégséges fedezetet - az a) rovatban. Az a) rovatban akkor lehet adat, ha a 65. sor b) rovat adata kisebb a 66. sor b) rovatban szereplő értéknél. Amennyiben a 66. sor üres a 67 sor b) rovat adata megegyezik a 65. sor adatával.

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

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő¹⁴⁹ 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 [E) 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 is¹⁵⁰.

¹⁴⁸ Kjtv. 4/B. § (3) bekezdés

¹⁴⁹ Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés

¹⁵⁰ Kjtv. 4/B. § (6) bekezdés

70. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjt. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti, a (12)-(39) bekezdésben foglaltak figyelembevételével kiszámított (Kjt. 4/A. § (7) bekezdés) 2018. évi – egyezően a 18P90. számú (alap, illetve önellenőrzött) adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

71. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Kjt. 4/A. § (7) bekezdése alapján a korábban benyújtott, vagy önellenőrzött 18P90 számú bevallásban feltüntetett fizetendő különadó összegének (70. sor adata) a hitelintézeti különadó fizetési kötelezettség összegével (67. sor b) rovat adata) csökkentett adatát.

72. sor: E sorba kérjük beírni a 71. sorban feltüntetett módosított pénzügyi szervezetek különadó kötelezettség összegét meghaladó adótúlfizetés összegét, mely a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő összeg átvételéről 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 átvétele e nyilatkozat alapján történik.

A jövedelem-(nyereség-)minimum, valamint az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredmény levezetéséhez kapcsolódó adatok, illetve az innovációs járulék bevallása, továbbá a szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság részére (1829-01-04)

F) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Amennyiben a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó adóalapja, vagy az adózás előtti eredménye¹⁵¹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum¹⁵² összegét, – amely összeg a nemzetközi szerződés erre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett telephelynek betudható jövedelem- (nyereség-) minimum nélküli jövedelem- (nyereség-) minimum összegét jelenti – , 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 a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés értelmében a 1829-10. jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

80. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét¹⁵³. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

81. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 80. sor szerinti összes bevételt csökkentő tételek együttes összegét¹⁵⁴.

¹⁵¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

¹⁵² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹⁵³ Tao. tv. 4. § 29. pont

¹⁵⁴ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

82. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az összes bevételt növelő jogcímek együttes összegét¹⁵⁵.

83. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ($\pm 80. - 81. + 82.$). Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

84. sor: E sorba a korrigált összes bevétel¹⁵⁶ (83. sor) 2%-át. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

G) Az egyszeres könyvvitelt vezető adózók eredmény-levezetéséhez kapcsolódó adatok

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

A nonprofit szervezet a 90. - 95. 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 90. sor a) rovatában jelölendő összes (alap+vállalkozási) bevételen kívül – nem képezik részét a bevallásnak.

90. sor: E sor a) rovata kizárólag a nonprofit szervezet adóévi összes (közhasznú/cél szerinti és vállalkozási) bevételének 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 érintett¹⁵⁷.

91. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordításként érvényesíthető kiadások, azaz a pénzzel kiegyenlített tételek összesített adatát kérjük feltüntetni¹⁵⁸.

Összetevői:

- a) az anyag- és árubeszerzés költségei¹⁵⁹,
- b) a személyi jellegű ráfordítások¹⁶⁰,
- c) az egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások, amelyek körébe tartoznak az egyéb ráfordítások¹⁶¹, pénzügyi műveletek ráfordításai¹⁶².

92. sor: E sor b) rovatában az adóévi ráfordítást jelentő eszközváltozások, a nem pénzben teljesített kötelezettség kiegyenlítések együttes összegét kérjük szerepeltetni¹⁶³. Ide tartoznak:

- a) nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések, vagyis az olyan anyag- és árubeszerzések, szolgáltatások, amelyek ellenértékét az adózó nem pénzzel egyenlíti ki¹⁶⁴,
- b) a munkavállalóknak, tagoknak természetben adott juttatások értéke¹⁶⁵,

¹⁵⁵ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹⁵⁶ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹⁵⁷ Sztv. 72-75. § 109. § (1)-(6) bekezdés

¹⁵⁸ Sztv. 110. § (1) bekezdés

¹⁵⁹ Sztv. 78. §

¹⁶⁰ Sztv. 79. §

¹⁶¹ Sztv. 81. § (1) bekezdés

¹⁶² Sztv. 85. §

¹⁶³ Sztv. 110. § (2) bekezdés

¹⁶⁴ Sztv. 111. § (2) bekezdés

¹⁶⁵ Sztv. 111. § (3) bekezdés

c) a nem pénzben kiegyenlített ráfordítások¹⁶⁶.

93. sor: E sor b) rovatába az adóévi ráfordítást jelentő elszámolások előjelhelyesen összegezett adata kerül¹⁶⁷. Összetevői:

- a) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés¹⁶⁸, figyelembe véve – negatív előjellel – a visszaírást¹⁶⁹ is,
- b) az értékvesztés¹⁷⁰, figyelembe véve – alkalmazása esetén negatív előjellel – a visszaírást is,
- c) a kifizetett vásárolt készletek állományváltozása¹⁷¹; 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.

94. sor: E sor c) rovata tartalmazza az adókötelezettség megállapításánál figyelembe vehető valamennyi ráfordítás összegét a 91., 92. és 93. sorok b) rovatainak előjelhelyes összegzéseként.

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

95. sor: E sor c) rovatában kérjük az adózás előtti eredmény összegét feltüntetni, amely 90. sor c) rovatában és 94. 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 1829-01-01. lap 01. sorának c) rovatában.

H) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Inno. tv. 15. §-ának (2) bekezdésében foglalt kivételekre¹⁷².

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. 3. § (2), (3) bekezdés szerint – kis- vagy mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a Ptk. alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- az adóév első napján közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

¹⁶⁶ Sztv. 111. § (5) bekezdés

¹⁶⁷ Sztv. 110. § (3) bekezdés

¹⁶⁸ Sztv. 113. § (1) bekezdés

¹⁶⁹ Sztv. 105. § (8) bekezdés

¹⁷⁰ Sztv. 113. § (2) bekezdés

¹⁷¹ Sztv. 113. § (3) bekezdés

¹⁷² Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti¹⁷³.

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 napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét¹⁷⁴.

Figyelem! A 2018. évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté vált adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában**¹⁷⁵ egyaránt – a **1849. számú** bevalláson vallotta be. A 2018. üzleti évi kötelezettség elszámolásának jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁷⁶ a 2018. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

100. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék **éves összege**, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. § (2) bekezdésében előírt százalékos mérték szorzata¹⁷⁷. A számítás során a Htv. 2018. évben hatályos rendelkezéseire, – többek között a 39. § (6) bekezdésben előírt, meghatározott feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozások adóalap-megosztására –, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. A 1829-06-04 lap 73. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie.

I) Az éves innovációs járulék és a 2018. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

105. sor: Ebbe a sorba kell a 2018. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a100. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járulékra 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 visszaigényelni¹⁷⁸.

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 átvezetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „17-es” számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

¹⁷³ Inno. tv.16. § (3) bekezdés

¹⁷⁴ Inno. tv.16. § (13) bekezdés

¹⁷⁵ Inno. tv.16. § (9) bekezdés

¹⁷⁶ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁷⁷ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

¹⁷⁸ Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

J) A kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása

Figyelem! A táblát csak az egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság töltheti ki.

115. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a kettős könyvvitelt vezető 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.

116. 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 átvétele esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „17”-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

**Növekedési adóhitel
(1829-01-05)**

K) Növekedési adóhitel

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással¹⁷⁹.

Figyelem! A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik¹⁸⁰ a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettség nem merül fel¹⁸¹. Amennyiben Ön a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-én, vagy ezt követően választotta, úgy kötelező a kamatfizetés. Amennyiben Ön a jelzett időpontot megelőzően nyilatkozott a növekedési adóhitel választásáról, úgy erre irányuló döntése alapján állhat fenn kamatfizetési kötelezettsége. A növekedési adóhitel összegére jutó adó után a kamatot az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kell felszámítani. A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

120. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adóévi adózás előtti eredmény pozitív összegét. A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamatjövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli

¹⁷⁹ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

¹⁸⁰ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹⁸¹ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszköz-
ból, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-
átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁸².

121. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény előjelhelyes
összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet, vala-
mint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nél-
küli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett esz-
közből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-
átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁸³.

122. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel összegét. A növekedési adóhitel az adó-
évi adózás előtti eredménynek (120. sor) a megelőző adóévi (121. sor) adózás előtti ered-
ményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás
előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét (pozitív megelőző adóévi adózás előtti
eredmény esetén¹⁸⁴.

123. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁸⁵ figyelembe
vett adóalap csökkentő tételeket. Az adóévi adóalap csökkentő jogcímenek figyelembe vett
összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszo-
nyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arány-
szám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap csökkentő tételeket teljes
összegben kell figyelembe venni.

124. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁸⁶ figye-
lembe vett adóalap növelő tételeket. Az adóévi adóalap növelő jogcímenek figyelembe vett
összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszo-
nyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arány-
szám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap növelő tételeket teljes
összegben kell figyelembe venni.

125. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált
összegét (122.- 123.+ 124.), amennyiben az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke
pozitív összeg, illetve (120.- 123. + 124.) abban az esetben, ha az előző adóévi adózás előtti
eredmény értéke negatív összeg.

126. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 125. sor alapján számított növekedési adóhitelre
jutó a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított adó összegét. A növekedési adóhitel ösz-
szegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredmé-
nyére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni¹⁸⁷.

127. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel¹⁸⁸ meg-
fizetett adóelőleg összegét. Ez, az adóévet követő adóév első és második negyedében –

¹⁸² Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁸³ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁸⁴ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁸⁵ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁸⁶ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁸⁷ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁸⁸ Tao. tv. 26/A. § (3), (4) bekezdés

általános esetben a 2019. február 20-áig és 2019. május 20-áig – esedékes adóelőlegek szerepeltetését jelenti, ami az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség (1801., illetve 18NAHI számú nyomtatványon) bevallásakor bevallott növekedési adóhitelre jutó adó (2 x 12,5%) 25 százaléka.

128. sor: Ide kérjük, feltüntetni a 126. és 127. sorok különbségeként a növekedési adóhitel összegére jutó még fizetendő adó összegét.

129. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 9 százalékát, amellyel a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) választása esetén csökkenthető(k). A csökkentés mértéke legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka a megadott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető¹⁸⁹. **Figyelem,** a kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹⁹⁰, melyről a 1829-02-03-as lap 26. sorában kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni.

130-135. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a 128. sorban feltüntetett adó összegét hat egyenlő részletben, - ha a 129. sor adatot nem tartalmaz - a 130., 131. sorokban az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint a 132-135. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.

Abban az esetben, ha a 129. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóból – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 9 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival.

A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni¹⁹¹.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2018. adóév fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok (1829-01-06)

L.) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód: 101)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére 2018-ban, vagy azt megelőző üzleti évben áttért adózó töltheti ki a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett. A Nyilatkozat lap 53. sorában „1 „-gyet feltüntető adózónak a lapot nem kell kitöltenie.

180. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját (minimumadó),¹⁹² akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁹³.

¹⁸⁹ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

¹⁹⁰ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés, 30/G. §

¹⁹¹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁹² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁹³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Amennyiben az áttérés adóévét megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévét megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni. Amennyiben az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adójának évesített összegét.

Figyelem az áttérést megelőző adóév (általános esetben 2017) fizetendő adóját a Tao. tv. 19. § áttérés adóévének (2018) első napján hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel (9%) számítottan kell figyelembe venni¹⁹⁴.

181. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított éves adó összegét. Amennyiben az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévét követő adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell ebben a sorban feltüntetni¹⁹⁵.

Amennyiben az itt szereplő összeg kisebb, mint a 180. sor (minimumadó) összege, akkor a 180. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

Amennyiben az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 180. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

Figyelem, a 183-189. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a nyilatkozat lap 35. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 36. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis a 180. sor adata magasabb a 181. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekintve fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be¹⁹⁶.

183. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét.

184. sor: A Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 1829-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovat egyenlegével). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

¹⁹⁴ Tao. tv. 29/A. § (47) bekezdés

¹⁹⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁹⁶ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

185. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 183.$ $\pm 184.$). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.

186. sor: E sor b) rovata a társasági adó (9%) összegét tartalmazza.

187. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az adókedvezmények összegét.

188. sor: Ide kérjük, beírni a visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett/fizetendő adó) összegét.

189. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁹⁷ alapján kerül megállapításra, akkor a 189. sor adata egyenlő a 180. sor adatával, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 189. sor adata egyenlő a (186.—187.—188.) sorok egyenlegével.

Fontos, hogy a Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is meg kell állapítani.

M) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód: 232)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére 2018-ban, vagy azt megelőző üzleti évben áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 34. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett. A Nyilatkozat lap 53. sorában „1 „-gyet feltüntető adózónak a lapot nem kell kitöltenie.

200. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját (minimumadó),¹⁹⁸ akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁹⁹. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét. Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

201. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított **éves adó** összegét. Amennyiben az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni²⁰⁰.

Amennyiben az itt szereplő összeg kisebb, mint a 200. sor (minimumadó) összege, akkor a 200. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

¹⁹⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁹⁸ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Amennyiben az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 200. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege²⁰¹.

Figyelem, a 203-208. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 35. sorában 2, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 36. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék az energiaellátók jövedelemadójukat – vagyis a 200. sor adata magasabb a 201. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekintí fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be²⁰².

203. sor: Jelen sorban a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

204. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 1829-01-03 lap 48. sor b) rovat értékével. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

205. sor: Ebben a sorban a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 203. \pm 204.$). A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a ($\pm 203. \pm 204.$) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget kérünk az a) rovatban szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedes jegyre számítva kell meghatározni²⁰³.

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

206. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 205. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 205. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 205. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 206. sor b) rovatába a 205. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 205. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 205. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

207. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a számított jövedelemadót csökkentő tételek összegét.

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

²⁰¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰² Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰³ Thtv. 6. § (11) bekezdés

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó²⁰⁴ alapján** kerül megállapításra, akkor a 208. sor adata egyenlő a 200. sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 208. sor = a (206 – 207.) sorok egyenlegével.

Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is meg kell állapítani.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1829-02-01; 1829-02-02; 1829-02-03; 1829-AKTAM)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)²⁰⁵ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak²⁰⁶, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi²⁰⁷ támogatásnak minősülő kedvezmények összegét.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a de minimis támogatások köre bővebb, mint az 1407/2013/EU rendelet alapján kapható de minimis támogatások. Léteznek a halászati-, mezőgazdasági-, és közszolgálati de minimis támogatások is, bár a társasági adó rendszerén belül ilyen támogatások nem vehetők igénybe, de **az összeszámtámnál ezekre is tekintettel kell lenni az 1407/2013/EU rendelet 5. cikk (1) bekezdés alapján.**

A továbbiakban a társasági adó rendszerében – az 1407/2013/EU rendelet alapján – figyelembe vehető de minimis támogatások alkalmazásának lehetőségeit ismertetjük.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti **egy és ugyanazon** vállalkozásnak juttatott **adórendszer keretében (közvetett)** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások, amelyek együttes összege bármely **3 egymást követő, a vállalkozó által alkalmazott pénzügyi év (adóév)** időszakában nem haladhatja meg a **200 ezer eurót**, illetve a **közúti áruszállítási tevékenységet végző 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**.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1407/2013/EU de minimis rendelet 1. cikk 1. pont a)-e) alpontjai szerinti kivételekre. A korábbi rendelkezésektől eltérően a nehéz helyzetben lévő vállalkozásoknak nyújtott támogatások már nem tartoznak a kizárt esetek közé.

Az 1407/2013/EU rendelet 3. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani. Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése határozza meg. Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével az egy és ugyanazon vállalkozások által 3 adóévben igénybe vett de minimis támogatások együttes értéke túllépné a megengedett összeghatárt, ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető**.

A keretösszeg vizsgálatakor figyelemmel kell lenni bizonyos szervezeti változásokra (egyesülés, szétválás). **Egyesülés és felvásárlás** esetén a beolvadó vagy összeolvadó vállalkozásoknak

²⁰⁴ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰⁵ 1407/2013/EU de minimis rendelet

²⁰⁶ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

²⁰⁷ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű (de minimis) támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összeghatárt. Az egyesülést vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összeghatárt túllépi vagy sem a jogutód adózó).

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást annál a jogutód adózónál kell figyelembe venni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű (de minimis) támogatást saját tőkéjük – szétválás időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a jogutód vállalkozások között.

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

Az igénybevétel napjaként a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél, valamint más adórendszeren belüli támogatásoknál az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell figyelembe venni.

A számításnál figyelembe veendő adatok

A jelen (1829. számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából az **adórendszeren belüli (közvetett)**, bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét tekintve az ún. gördülő módszer alkalmazásából következően jelen bevallás benyújtásával érintett adóév mellett a megelőző két egymást követő adóévre is figyelemmel, ahol az összeszámitás kiindulásánál a 3. adóév mindig az aktuális adóév, valamint az **adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét** tekintve a jelen bevallás benyújtását – beleértve a jelen bevallás benyújtásának napját is – megelőző 3 évben kell összeszámitani figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

Továbbá a 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során az egy és ugyanazon vállalkozás részére odaítélt támogatásokat kell figyelembe venni, vagyis az adózónak a bevallásában szereplő adatokat összesítenie kell az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdésében meghatározott kapcsolatban álló adózók adataival.

Figyelem! Az összeszámitásnál az egyéb (halászati, mezőgazdasági, közszolgálati) de minimis rendeletek szerinti támogatásokat is figyelembe kell venni. **Például:** ha az adózó igénybevett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatás-tartalom, támogatáshalmaz

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 (támogatáshalmaz), ekkor a más állami támogatás és a de minimis támogatás együttes összege nem haladhatja meg a csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek²⁰⁸:

Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl esetében 50%;

Közép-Dunántúl esetében 35%; Nyugat-Dunántúl esetében 25%;

Közép-Magyarországi régió a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (1) bekezdés da) alpontjában felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik²⁰⁹.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található 2018. évben egy 30 millió Ft értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió Ft közvetlen támogatást is. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma (30 millió Ft x 9%) 2,7 millió Ft.

Az adott régióban a beruházás regionális támogatási intenzitása 25%, amely kisvállalkozásnál 20%-kal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 45% (25%+20%).

A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom 30 millió Ft x 45% = 13,5 millió Ft, amelyből a közvetlen támogatás 10 millió Ft-ot tesz ki.

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 12,7 millió Ft, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 1829. számú bevallásába a 30 millió Ft adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió Ft, valamint a 10 millió Ft közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

Jelen bevallás 02-01; 02-02; 02-03 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2018. adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-AKTAM lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás összegét.

2) A 651/2014/EU rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet (GBER) szerinti támogatás

Ezt a rendeletet a következő támogatási kategóriákra kell alkalmazni:

- a) regionális támogatás;
- b) kkv-knak nyújtott beruházási támogatás, működési támogatás és a kkv-k finanszírozási eszközökhöz való hozzáférését elősegítő támogatás;
- c) környezetvédelmi támogatás;
- d) kutatás-fejlesztési és innovációs támogatás;
- e) képzési támogatás;
- f) hátrányos helyzetű és megváltozott munkaképességű munkavállalók felvételéhez és foglalkoztatásához nyújtott támogatás;
- g) természeti katasztrófa okozta károk helyreállítására nyújtott támogatás;
- h) távoli területek lakosainak közlekedésére irányuló szociális támogatás;
- i) széles sávú infrastruktúrára irányuló támogatás;
- j) a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás;
- k) sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás; valamint
- l) helyi infrastruktúrára irányuló támogatás.

²⁰⁸ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

²⁰⁹ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14., 17., 38., 53., 56. cikkei alapján vehető igénybe.

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)²¹⁰ szerinti támogatás

E támogatás igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

- az elsődleges mezőgazdasági termeléssel, mezőgazdasági termékek feldolgozásával, forgalmazásával foglalkozó mikro-, kis- és középvállalkozásoknak beruházásaikhoz (kkv-k),
- a mezőgazdasági üzem területén található kulturális vagy természeti örökség megőrzésére irányuló beruházásoknál,
- a természeti katasztrófák által a mezőgazdasági ágazatban okozott károk orvoslásánál,
- mezőgazdasági és erdészeti ágazatban nyújtott kutatásnál fejlesztésnél,
- erdészeti ágazatnál.

Elszámolható költségnek minősül a beruházás célját szolgáló tárgyi eszköznek a bekerülési értéke, illetve az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek bekerülési értéke azzal, hogy az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

Elszámolható költségnek minősülnek az előbbiekhöz kapcsolódó általános költségek, például az építések, mérnökök díjai, tanácsadási díjak, a környezeti és a gazdasági fenntarthatóságra vonatkozó tanácsadással kapcsolatos díjak, ideértve a megvalósíthatósági tanulmányok költségeit is; a megvalósíthatósági tanulmányok költségei akkor is elszámolható kiadásnak minősülnek, ha a tanulmányok eredményei alapján nem merülnek fel elszámolható költségnek minősülő kiadások. Elszámolható költségnek minősül továbbá a számítógépes szoftver beszerzése vagy kifejlesztése, valamint szabadalmak, licenciák, szerzői jogok és védjegyek megszerzése.

A támogatási intenzitás mértékének megállapítása során a következőkre kell figyelemmel lenni. A támogatási intenzitás nem haladhatja meg a kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek 50%-át; nem kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek összegének 40%-át. Kedvezményezett települési önkormányzat az Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl régióban lévő települési önkormányzat. E támogatási intenzitások az ABER 14. cikk (13)-(14) bekezdése és 17. cikk (9)-(10) bekezdése szerinti esetekben növelhetők.

A) Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és az általános csoportmentességi támogatások összegét kérjük ezer Ft-ban szerepeltetni.

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímeken igénybe vett támogatásokat kell **kötelezően de minimis támogatásként** figyelembe venni:

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye²¹¹,

²¹⁰ A témában megjelent tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) → Adó → Személyi Jövedelemadó → Tájékoztató a mikro-, kis és középvállalkozások által 2015. január 1-jétől igénybe vehető, egyes társasági adó és személyi jövedelemadó kedvezmények mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER) szerinti szabályairól

²¹¹ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye²¹²,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény²¹³,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény²¹⁴
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye²¹⁵
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye²¹⁶.

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

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye²¹⁷,
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye²¹⁸,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye²¹⁹.

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

- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény²²⁰,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény²²¹,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény²²²,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél²²³,
- az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény²²⁴.

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy az adóalap-csökkentő tétel összegének a 9%-os adókulcs figyelembevételével kell meghatározni a támogatástartalmat, kivételt képez ez alól a szabad vállalkozási zónában üzemeltetett tárgyi eszközök értékcsökkenése. Ez utóbbi esetben a törvény tételesen meghatározza a támogatás tartalom mértékét, amely járműhöz kapcsolódóan 3%, nem járműhöz kapcsolódóan 1%.

²¹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

²¹³ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²¹⁴ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²¹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont (8b) bekezdés

²¹⁶ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

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

²¹⁸ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²¹⁹ Tao. tv. 22/A. §

²²⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

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

²²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

²²³ Tao. tv. 30/G. §

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

Amennyiben a támogatást adókedvezmény formájában veheti igénybe az adózó, a támogatás tartalom megegyezik magával a támogatás összegével.

A csekély összegű támogatások esetén kérjük a táblázat szerinti megbontást elvégezni a közúti árufuvarozói és általános de minimis támogatások között az a) illetve b) rovatokban.

- 01. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikroállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel²²⁵ egyezően a 1829-03-02 lap 25. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-02-es lap 24. sor b) rovat adatával) feltüntetett adattal.
- 02. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 01. sorban szerepeltetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 03. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése alapján az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. **Figyelem** az alap kutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot veheti figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti adóalap csökkentésként. Ezen háromszoros K+F költség alapján igénybe vett kedvezmény **támogatástartalma minősül de minimis támogatásnak.**
- 04. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 1829-03-02 lap 27. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-02-es lap 26 sor b) rovatában) szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap²²⁶ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 06. sor:** Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 07. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²²⁷, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 08. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3%-os támogatástartalmát.
- 09. sor:** Ebbe a sorba kell beállítani a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhez kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²²⁸, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok),

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

²²⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²²⁷ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²²⁸ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).

- 10. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1%-os támogatástartalmát.
- 11. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét²²⁹ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat) egyezően a 1829-05-01 lap 05. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
(1829-02-02)**

- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény²³⁰ összegét egyezően a 1829-05-01. lap 04. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt²³¹, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét²³².
- 14. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 15. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett előzenei szolgáltatás²³³ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban egyezően a 1829-05-01. lap 11. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1829-03-03 lap 48. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-03-as lap 44. sor b) rovatban) szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²³⁴.
- 17. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 16. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 18. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1829-03-02 lap 21. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-02-es lap 21 sor b) rovatában) szereplő adattal – a műemlék, illetve

²²⁹ Tao. tv. 22/A. §

²³⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²³¹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

²³² Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²³³ Tao. tv. 22/F. §

²³⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont (26)-(28) bekezdések

helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezményt²³⁵.

19. sor: Itt kérjük feltüntetni a 18. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

20. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1829-03-03 lap 49. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-03-as lap 45. sor b) rovatban) szereplő adattal – a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt²³⁶.

21. sor: Itt kérjük feltüntetni a 20. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
(1829-02-03)**

24. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1829-03-03 lap 50. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-03-as lap 46. sor b) rovatban) szereplő adattal – a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét²³⁷.

25. sor: Itt kérjük megadni a 24. sorban feltüntetett összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

26. sor: Ebben a sorban, a d) rovatban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adótartalmát a növekedési adóhitel kedvezményénél csökkentéseként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom²³⁸.

27. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1829-03-03 lap 51. sorának c) rovatában (vagy a 1829-A-04-03-as lap 47. sor b) rovatban) szereplő adattal – az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²³⁹.

28. sor: Itt kérjük feltüntetni a 27. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

**Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
(1829-02-AKTAM)**

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

²³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont (26)-(28) bekezdések

²³⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont (26)-(28) bekezdések

²³⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont (8b), (8d) bekezdések

²³⁸ Tao. tv. 30/G. §

²³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, (31)-(32) bekezdések, Tao. tv. 30/H. §

Figyelem! Amennyiben a megelőző két társasági adó bevallása valamelyikében már szolgáltatott adatot a fenti időszakba eső adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásairól, úgy azokat a támogatásokat **nem kell ismételtén feltüntetnie**.

A támogatások igénybe vett összegét egyenként, külön-külön sorban, a megfelelő jogcímet tartalmazó rovatba kell beírni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű (de minimis) támogatás összegét.

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

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

Szintén ezen a lapon a C) Blokkban kérjük feltüntetni az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő adózók adószámát.

Az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

Abban az esetben is egy és ugyanazon vállalkozásról beszélünk, ha a fenti kapcsolatok bármelyike nem közvetlen, hanem közvetett módon áll fenn a vállalkozások között.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1829-03-01; 1829-03-02; 1829-03-03)

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen 1829. számú bevallásukat **nem kell kitölteniük**. Ez utóbbiak a 1829-A-04 lapokat töltik ki.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1829-03-01;-1829-03-03 lapokat, mind a 1829-A-04-01; 1829-A-04-02 lapokat ki kell tölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor²⁴⁰, 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 társulásnál – 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.

Az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként működő adózókra vonatkozó tudnivalók

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek alkalmazása során a **b) rovat üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint a c) rovatban** tünnessék 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) rovat 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) rovat adata** a – c) rovatban 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. nem tartalmaz 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.

²⁴⁰ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

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) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 20. pont szervezeti kód jelölés 12, vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Tao. 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 rendelkezéseit alkalmazza, valamint a fentieket figyelembe véve alkalmazza a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor **c) rovatába** az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem érvényesített elhatárolt 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 beállítani²⁴¹.

A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését (korlátlan idejű leírás) először a 2004-ben, utoljára a 2011-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 figyelembe²⁴².

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

- a 2000. december 31-ig keletkezett negatív adóalapra,
- a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre²⁴³. (Ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²⁴⁴.),
- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le²⁴⁵.

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 eredményét²⁴⁶. 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.

²⁴¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

²⁴² Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²⁴³ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²⁴⁴ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²⁴⁵ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²⁴⁶ Tao. tv. 16. § (5) bekezdés

Szintén nem alkalmazhatók a veszteségelhatárolás szabályai a vagyonvesztés, vagy a törlesztés meghiúsulása évében, ha a privatizációs lízingszerződés időtartama alatt az adózónál vagyonvesztés történik, vagy a törlesztés meghiúsul és az állam nevében szerződő azonnali hatállyal nem mondja fel a szerződést²⁴⁷.

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 lehet²⁴⁸.

Nulla lehet a tárgyévi adóalap, ha az adózó – az átmeneti szabályokra figyelemmel – a 2004. adóév előtt keletkezett veszteségének a leírásával él.

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 százalékával. Ha ezzel nem él, vagy ha a veszteségének csak egy részét rendezi a megelőző két adóév terhére, a fennmaradó részre az általános szabályok az irányadók²⁴⁹.

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a **jogelőd** vagyonaából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó rovat) 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)-(8a) 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 csökkentheti²⁵⁰.

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 irányult²⁵¹.

A jogutód társaság az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan arányban használhatja fel, amilyen arányt a jogutód társaságnál a jogelőd által folytatott tevékenység folytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a jogelőd ugyanezen tevékenységből származó bevételének, árbevételének az átalakulást megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni, ha

²⁴⁷ Tao. tv. 17. § (6) bekezdés

²⁴⁸ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

²⁴⁹ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

²⁵⁰ Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

²⁵¹ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult²⁵²(a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni).

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 alkalmazandó²⁵³.

Az elhatárolt veszteség felhasználására a Tao. tv. 17. § (9) bekezdés szerint jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel²⁵⁴ (a szabályt csak a 2015-től keletkezett veszteségre kell alkalmazni).

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 összetételében²⁵⁵.

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 alkalmazza²⁵⁶.

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 minősül²⁵⁷.

E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett **negatív** adóalapból a következő év(ek)re **továbbvitt összeget** – az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) – be-

²⁵² Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés

²⁵³ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

²⁵⁴ Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés

²⁵⁵ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²⁵⁶ Tao. tv. 17. § (10) bekezdés

²⁵⁷ Tao. tv. 17. § (12) bekezdés

állítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 1829-01-01. lap 06. sor c) rovatában, vagy az érintetteknek a 07. sor c) rovatában, valamint a 08. sorban szereplő adóévi negatív adóalapot²⁵⁸, 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.

Az **Eva tv.** szerinti adóalanyiság 2018. 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 érvényesíthető²⁵⁹.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)²⁶⁰. 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 csökkentéseként²⁶¹.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni²⁶².

Figyelem, amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének levonására tekintettel keletkező negatív társaságiadó-alap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolt veszteségnek²⁶³.

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor c) rovatában kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre²⁶⁴, valamint a jövőbeni költségekre képzett céltartalék²⁶⁵ (kivéve a Diákhitel Központ Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget²⁶⁶. Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények²⁶⁷ végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék felhasználása miatt az adóévben elszámolt bevételt, feltéve,

²⁵⁸ Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdés

²⁵⁹ Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

²⁶⁰ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

²⁶¹ Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

²⁶² Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²⁶³ Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

²⁶⁴ Sztv. 41. § (1) bekezdés

²⁶⁵ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²⁶⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

²⁶⁷ 2014. évi XXXVIII. törvény, 2014. évi XL törvény

hogy azzal összefüggésben az adózó a 7. § (1) bekezdés b) pontja alapján nem csökkenti az adózás előtti eredményét.²⁶⁸ 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 összegét²⁶⁹. 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

- 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 (költséggént, ráfordításként) számolta el²⁷⁰.

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 értékcsökkenését²⁷¹.

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 volt²⁷².

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.

²⁶⁸ Tao. tv. 29/ZS. § (6) bekezdés

²⁶⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont

²⁷⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

²⁷¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. g. pont

²⁷² Tao. tv. 1. számú melléklet 2. pont

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**²⁷³. 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 értékcsökkenés²⁷⁴.

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 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 különíteni²⁷⁵.

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 meg²⁷⁶.

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 üzembe²⁷⁷.

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 érvényesíthet²⁷⁸.

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 százalékos** értékcsökkenési leírást érvényesíthet²⁷⁹.

²⁷³ Tao. tv. 1. számú melléklet 3. pont

²⁷⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. a. pont

²⁷⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont.

²⁷⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. d. pont, 10/a. pont

²⁷⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 6. pont

²⁷⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont

²⁷⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/a. pont

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 érvényesíthet²⁸⁰.

Az általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések (HR 8471 vtsz-ből) esetén **50 százalék** értékcsökkenési leírás érvényesíthető²⁸¹.

Az értékcsökkenési leírás szintén **50 százalék** a kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében²⁸².

50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy az azt követően beszerezett, 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 időpontjától²⁸³

2005. január 1-jétől a bekerülési érték **100 százalékának 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 külön Korm. rendeletben megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe²⁸⁴.

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 1829-02-01. lap 07-10. sorok).

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 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

²⁸⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/b. pont

²⁸¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 8. pont

²⁸² Tao. tv. 1. számú melléklet 8/a. pont

²⁸³ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

²⁸⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont.

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 folytatható²⁸⁵.

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor c) rovatában kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyereségét, 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 (az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem minősül a folyamatos tartás megszakításának), továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést²⁸⁶.

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedés (a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedése) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével, feltéve, hogy az adózó a szerzést (ide nem értve a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy a jogutód általi részesedésszerzést) a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósi bejegyzés napja, cégbírósi bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó a rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett²⁸⁷.

Figyelem! A 2017. december 31-ét követően szerzett további részesedés adózói választás szerint a 2018. július 25-ét követő napon hatályos szabályok figyelembevételével, a hatálybalépést követő 75 napon belül bejelenthetőek az adóhatóságnak²⁸⁸, akkor is, ha az „alap” részesedés nem került bejelentésre.

A bejelentett részesedés fogalmának módosulásáról részletes tájékoztató tekinthető meg az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján ([http:// www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → ADÓ → Társasági adó menüpontban).

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 százalékát** és legfeljebb **500 millió forintot**²⁸⁹.

²⁸⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²⁸⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont

²⁸⁷ Tao. tv. 4. § 5. pont

²⁸⁸ Tao. tv. 29/A. § (63) bekezdés

²⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, 29/I. § (5) bekezdés

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. Egyéni cégnek az alakulását követő napon az egyéni vállalkozóként nyilvántartott fejlesztési tartalékra lekötött tartalékot kell képezni, mely a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldható fel²⁹⁰.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban **a c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés²⁹¹ 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 bevétel összegét is²⁹². 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 kapott ellenérték és a Tao. tv. 7. § (10) bekezdése szerinti bekerülési értéknek a könyv szerinti értéket meghaladó részét, ha a kivezetés oka:

- a jegyzett tőke tőke kivonás 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 átalakulásban²⁹³ vesz részt²⁹⁴.

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 alkalmazását²⁹⁵. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

²⁹⁰ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a) pont

²⁹¹ Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²⁹² Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés első fordulata

²⁹³ Tao. tv. 4. § 23/a., 32/a. pont

²⁹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

²⁹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont, 7. § (10) bekezdés

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 részesedéscsere²⁹⁶ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség (ideértve a kivezetett részesedés kapcsán – kedvezményezett részesedéscsere során – a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont b) alpontja alapján elszámolt tételt is) összegét²⁹⁷. 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 meghatározott tanuló szerződés alapján végzi, illetve **12 százalékát**, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi²⁹⁸.

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 **szociális hozzájárulási adó (2011. évi CLVI. tv. 467. § (1) bek.)** összege szerepeltetendő – annak költségkénti 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 munkaviszonyban²⁹⁹.

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 szociális hozzájárulási adó összegét.

Az Eva tv., illetve a Katv. hatálya alól 2018. 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.

²⁹⁶ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

²⁹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

²⁹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

²⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont,

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

Választás esetén ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adózó Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget³⁰⁰. Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával³⁰¹. A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (1829-03-KEASZ és/vagy 1829-03-KAASZ) kitöltésével adat-szolgáltatásra kötelezett.

13. sor: Jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítésből, 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 foglaltakra³⁰², a 2016. június 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel³⁰³.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016. első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³⁰⁴.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 1-jétől hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés c) pontjában, valamint a (16) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adó- és vámhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

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

³⁰⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

³⁰¹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

³⁰² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont

³⁰³ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³⁰⁴ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

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.

Csökkenti az adóalapot a követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)³⁰⁵ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés³⁰⁶. 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 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.

A c) rovat adatából kérjük kiemelni az a) rovatban a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részére tekintettel igénybevett csökkentő tételt. Amennyiben a fenti jogcímen kerül sor az adóalap csökkentésére, akkor a kapcsolt vállalkozásról a Tao. tv. 7. § (4) bekezdés alapján adatszolgáltatási kötelezettsége merül fel az adózónak, mely adatszolgáltatást a (1829-NY-01. lap 23. számú sorában jelölt) 18TAOASZ űrlap benyújtásával tehető meg.

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés

Az értékvesztés visszaírására 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 visszaírása 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 alkalmazhatja³⁰⁷.

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

³⁰⁵ Tao. tv. 4. § 4/a

³⁰⁶ Tao. tv. 4. § 26. pont

³⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont, 16. § (2) bekezdés i) pont

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel

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 megfizette³⁰⁸.

16. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a c) rovatban a könyvvizetés 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 lezáró – adóévben³⁰⁹. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszaka 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 véve³¹⁰. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszaka eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban, Air.-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése, a visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét³¹¹. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszaka eső adatát.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1829-03-02)

19. sor: Jogdíjbevétel/nyereség

E sorban a c) rovatban szerepeltetendő a kapott jogdíj³¹² adóévi bevételként elszámolt összegének fele, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka³¹³, a 2016. jú-

³⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

³⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

³¹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

³¹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

³¹² Tao. tv. 4. § 20. pont

³¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont, 7. § (14) bekezdés

nus 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel³¹⁴.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, azon 2016. első félévében kapcsolt vállalkozástól beszerzett, jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág után, , amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³¹⁵.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az a) rovatban is a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség fele adóalap csökkentésként – a 2016. július 1-jétől hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés s) pontjában, valamint a (14) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adó- és vámhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „*Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban*” című tájékoztató anyagra.

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 bevételeként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül, 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 sem³¹⁶.

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 összegét 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 kedvezménnyel, a 2004. december 31-ig

³¹⁴ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³¹⁵ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

³¹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

használatba vett kísérleti fejlesztés után, ha a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette³¹⁷.

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. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**.

Figyelem! A Tao. tv. 7. § (1) bekezdése t) pontjában foglaltaktól eltérően a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti csökkentést **a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó** közös írásbeli nyilatkozat alapján megosztva is érvényesíthetik. A megosztás lehetősége ugyanakkor nem vonatkozik a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti összegre. Az összesen igénybe vehető kedvezmény megosztás esetén sem haladhatja meg a szolgáltatást nyújtónál rendelkezésre álló maximum összeget. A bevallás benyújtásáig az írásbeli nyilatkozatban rögzíteni kell a szolgáltatás nyújtója által érvényesíthető maximum összeget, illetve ebből a két fél által figyelembe vehető összegeket. E megosztás alá tartozó kedvezményt a kapcsolt vállalkozások felé nem lehet továbbítani. A megosztás első alkalommal a 2018. adóévre alkalmazható feltéve, hogy az érintett adózók 2018. évre vonatkozóan társaságiadó-bevallást még nem nyújtottak be³¹⁸.

21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására tekintettel járó kedvezmény

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyona tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonnevelési szerződés szerinti - vagyonnevelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) feltüntetni a műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő **kulturális örökségvédelmi célú**, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, illetve felújítás **bekezdési értékének kétszeres** összegét³¹⁹. A kedvezmény a beruházás, felújítás befejezésének adóévében és az azt követő öt adóévben, az adózó döntése szerinti megosztásban érvényesíthető. A jelen sorban feltüntetett csökkentő tételnek nem korlátozza az adózás előtti eredmény összege.

A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemlék karbantartásának költségére vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) sz)). Igénybevételének feltétele egyrészt, hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt, hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított

³¹⁷ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

³¹⁸ Tao. tv. 7. § (18a)-(18d) bekezdések

³¹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

értéke, beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³²⁰. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³²¹, amelyről a 1829-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni. 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 összeget³²².

(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 megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimálbérnek** megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt³²³.

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 és/vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása³²⁴.

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedesjegy pontossággal³²⁵ 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. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1829-02-01 lap 01. sor a) és b) rovatok együttes összegével.

³²⁰ Tao. tv. 7. § (26)-(28) bekezdések

³²¹ Tao. tv. 30/D. §

³²² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

³²³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

³²⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, 7. § (19)-(20) bekezdés

³²⁵ Tao. tv. 4. § 16/a. pont

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, a Nemzeti Kulturális Alapnak, Kárenyhítési Alapnak, vagy a felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát³²⁶. 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.³²⁷

Felsőoktatási támogatási megállapodás: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, **működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás**³²⁸.

Tartós adományozás:³²⁹ 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 nevére, tevékenységére. Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is³³⁰.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik igazolással, kivéve a Kárenyhítési Alap részére nyújtott támogatást³³¹.

A támogatás formájától – pénzösszeg, 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.

27. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja alapján **2018. 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 venni³³².

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

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → ADÓ →

³²⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

³²⁷ 252/2010. (X. 21.) Korm. rendelet

³²⁸ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

³²⁹ Civil. tv. 2. § 27) pont

³³⁰ Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

³³² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével).

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan³³³ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlant³³⁴ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt³³⁵ 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 szoftvertermékek felhasználási joga, 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 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.

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 lakásszövetkezet³³⁶, valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet és a vízitársulat³³⁷, mert e szervezetek adóalapja megállapításánál a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja nem alkalmazható.

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja, akkor – az adózó választása szerint – az általános csoportmentességi rendeletben, vagy a de minimis rendeletben foglalt támogatásként, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett de minimis támogatásként, vagy az általános csoportmentességi rendeletben foglalt szerinti támogatásként vehető igénybe³³⁸. Ebben a sorban feltüntetett adat meg egyezik a 1829-02-01 lap 05. sor a) - d) rovatok együttes összegével.

28. sor Nem realizált árfolyamnyereség

E sor c) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor meg-

³³³ Tao. tv. 4. § 18. pont

³³⁴ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

³³⁵ Sztv. 26. § (4) bekezdés

³³⁶ Tao. tv. 9. §

³³⁷ Tao. tv. 13/A. §

³³⁸ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

állapított, 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 dzs) 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 figyelembevétele nélkül számított adóalap összege³³⁹. 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 dzs) pont a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamilyen 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 szit-kénti, vagy projektárságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások³⁴⁰, – ideértve az adózó és külföldi telephelyét is³⁴¹ – 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 különbségnek megfelelő összeg **csökkentő tételként** szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímeiktől függetlenül** – a következők szerinti tételek 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 különbségének összegét³⁴²,
- a csökkentő félnek rendelkeznie kell a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbség összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci

³³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dzs) pont, (2) bekezdés

³⁴⁰ Tao. tv. 4. § 23. pont

³⁴¹ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

³⁴² Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során meg³⁴³.

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 adóalapra³⁴⁴.

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 37/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (8) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni³⁴⁵

- 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**. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szitkénti, 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, illetve az európai területi társulás írhatja be a vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének (pozitív adózás előtti eredményének) **20 százalékát**³⁴⁶.

E kedvezmény az év közben elnyert közhasznúsági minősítés esetén is megilleti a jelölt szervezeteket, amennyiben a besorolásról szóló bírósági határozat legkésőbb 2018. 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 állapíthatják meg. Nem alkalmazhatják e kedvezményt – közhasznúsági besorolásuktól függetlenül – a szociális szövetkezetek, 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.

³⁴³ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés ad) alpont

³⁴⁴ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³⁴⁵ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

³⁴⁶ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés b) pont

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 adóévben³⁴⁷.

A **c) rovatban** az adóévi felhasználás (csökkentő tétel), az **a) rovatban** pedig a következő (2019.) 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 szervezet³⁴⁸, mind pedig az országos érdekképviselői szervezet³⁴⁹ fogalmi meghatározásnak megfelel, úgy eldöntheti, hogy melyik módon határozza meg adókötelezettségét. Utóbbi választása esetén kérjük a **05-ös** szervezeti kód feltüntetését a Nyilatkozat lap 20. sorának kódkockájában.

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 (vesztesége) 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, valamint az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény vonatkozó szabályai szerint kell megállapítania³⁵⁰.

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 arányát³⁵¹.

³⁴⁷ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés e) pont

³⁴⁸ Tao. tv. 4. § 25.

³⁴⁹ Tao. tv. 4. 28/a.

³⁵⁰ Tao. tv. 9. § (9) bekezdés

³⁵¹ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

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.

**Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek
(1829-03-03)**

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 eszközátruházás³⁵² 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 részével³⁵³ feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül. 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 Nyilatkozat lap 27. sor – az erre szolgáló kódkockában – az „1” és/vagy „3” jelölésével bejelenteni.

37. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál³⁵⁴

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 kötelezettségeket 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 nyeresége

Itt kérjük a c) rovatban 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

³⁵² Tao. tv. 4. § 23/b.

³⁵³ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

³⁵⁴ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

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 ugyanazon immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó eredményre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját³⁵⁵, a 2016. június 30-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel³⁵⁶.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, azon 2016 első felében kapcsolt vállalkozástól beszerzett, jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág után, amely a kapcsolt vállalkozást sem jogosította a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c), e) s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³⁵⁷.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 1-jétől hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés e) pontjában, valamint a (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adó- és vámhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „*Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban*” című tájékoztató anyagra.

39. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV START Zrt. kedvezménye

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt . és a MÁV-START Zrt . adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege³⁵⁸.

40. sor: Pénzügyi intézmény kapott támogatásra tekintettel elszámolt bevétele

Itt kérjük a pénzügyi intézmény által szerepeltetni a Tao. tv. 29/ZS. § (7a) bekezdés szerint kapott támogatás miatt az adóévben elszámolt bevétel összegét is³⁵⁹.

41. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

A Budapesti Közlekedési Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege³⁶⁰.

³⁵⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5/a pont

³⁵⁶ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³⁵⁷ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

³⁵⁸ Tao. tv. 29/A. § (3), (5) bekezdések

³⁵⁹ Tao. tv. 29/ZS. § (7b) bekezdés

³⁶⁰ Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

42. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) során realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet összegét az adózás előtti eredményben való megjelenés adóévében³⁶¹.

43. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adó-felajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg³⁶². Ebben a sorban kell feltüntetni az adóhatóság által átutalt összegre tekintettel járó és az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét³⁶³.

44. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenése

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontja szerint az adóévre megállapított összegét³⁶⁴.

45. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó egyéb ráfordításai

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlannal kapcsolatban felmerülő, az alapcél szerinti adóévben felmerülő egyéb költséget, ráfordítást, mely az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben merült fel³⁶⁵.

46. sor: Mobilitási célú lakhatási támogatás összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összegét. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁶⁶.

47. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

Itt kérjük szerepeltetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, illetve ennek növekményeként kimutatott összeget a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. Itt kell feltüntetni továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeget. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁶⁷.

³⁶¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

³⁶² Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

³⁶³ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

³⁶⁴ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont

³⁶⁵ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont

³⁶⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ka) pont

³⁶⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kb) pont

48. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

E sorban kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyongba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvásárolt ingatlanok tulajdonosát is) által feltüntetni a műemléki, vagy műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló ingatlan (ide értve ezek védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának költségét³⁶⁸. A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemléki ingatlan érték-növelő felújítására vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) ty)). Igénybevételenek feltétele egyrészt hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény mértéke legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka lehet. E kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke adóévenként és adózónként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁶⁹. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁷⁰, amelyről a 1829-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni³⁷¹.

49. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

A műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításához kapcsolódóan ebben a sorban szerepeltetendő a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) és/vagy sz) pont(ok) szerinti jogosult által megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget³⁷². Az sz) pont tekintetében az érvényesíthető összeg a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének az 50 százaléka³⁷³.

Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen az eredeti jogosult meghatározott tartalmú nyilatkozatával.³⁷⁴ A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (1829-03-KEASZ vagy 1829-03-KAASZ) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, beruházásonként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél.

³⁶⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

³⁶⁹ Tao. tv. 7. § (26), (28), (29) bekezdések

³⁷⁰ Tao. tv. 30/D. §

³⁷¹ Tao. tv. 30/D. §

³⁷² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

³⁷³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés xb) pont

³⁷⁴ Tao. tv. 7. § (27), (29) bekezdés

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁷⁵. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³⁷⁶, amelyről a 1829-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni³⁷⁷.

50. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

Ebben a sorban kell szerepeltetni a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési érték háromszorosának az adóévben igénybe vehető részét. A kedvezmény négy egyenlő részletben érvényesíthető, először a részesedés szerzésének adóévében, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint összegben³⁷⁸. A tőkeemelés szintén kedvezményre jogosító tétel a korlátok figyelembe vétele mellett³⁷⁹. Jelen kedvezmény – ide értve a tőkeemelést is – Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**³⁸⁰. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1829-02-03 lap 24. sor a), b) rovat összegével.

51. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet. Amennyiben ez a becsült összeg eltérést mutat a tényadatoktól, azaz ha a csökkentő tétel összege meghaladja az adózó által meghatározott különbözetet, pótlékmentes önellenőrzéssel módosítható. Az adóalap csökkentő tétel adótartalma (9%-a) töltőállomásonként nem lehet több 20 millió eurónak a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének megfelelő forint összegnél³⁸¹.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatóság honlapján tájékoztatás jelent meg jelen adóalap kedvezménnyel kapcsolatban „*Az elektromos töltőállomás létesítéséhez kapcsolódó társasági adóalap-kedvezmény szabályai*” címmel³⁸².

52. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülési értéke, illetve bekerülési érték növekménye

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített, és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, illetve a bekerülési érték növekményeként kimutatott összeget. A csökkentő tétel alkalmazásával a beruházás, felújítás befejezésének évében élhet az adózó³⁸³.

³⁷⁵ Tao. tv. 7. § (28) bekezdés

³⁷⁶ Tao. tv. 30/D. §

³⁷⁷ Tao. tv. 30/D. §

³⁷⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³⁷⁹ Tao. tv. 7. § (8c) bekezdés

³⁸⁰ Tao. tv. 7. § (8b), (8d) bekezdések

³⁸¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; (31)-(32) bekezdések

³⁸² Tao. tv. 29/A. § (56) bekezdés, 30/H. §

³⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kc) pont

A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁸⁴.

A csökkentő tétel alkalmazásának feltétele, hogy az épületben olyan legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és – vele együtt élő – közeli hozzátartozója lakjon, akinek

- nincs lakóhelyen azon a településen, ahol a munkahelye van, és
- a lakóhelye és a munkahelye között legalább 60 km távolság van, vagy
- a munkahelye és lakóhelye között naponta tömegközlekedési eszközzel megtett utazás idő meghaladja a 3 órát.

A kedvezménnyel nem élhet az adózó, ha kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, illetve annak hozzátartozóját szállásolja el³⁸⁵.

59. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket.

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

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó³⁸⁶,
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó³⁸⁷,
- az Eva tv. hatálya alól 2017. 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.

60. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01.-59. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1829-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1829-01-01. lap 03. sor c) rovatában, is kérünk szerepeltetni.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1829-03-KEASZ)

Figyelem! Ezt a lapot a társaságiadó-alanyoknak abban az esetben kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összegére, vagy a műemlék, helyi védelem alatt

³⁸⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ka) pont

³⁸⁵ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

³⁸⁶ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

³⁸⁷ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont

álló épület, építmény karbantartására tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel³⁸⁸.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„**1-gyel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy

„**2-vel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában, illetve

„**3-mal**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

Az előírás alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontok szerint végzett felújítás kétszeres, vagy karbantartás összegét, (b) rovat adata), valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető összeget (d) rovat adata).

A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontjai alapján érvényesíthető összeget (c) rovat adata)³⁸⁹.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C” 100 egység, 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 30 egységet tüntethet fel, a „B” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 10 egységet tüntethet fel (ugyanezen elv szerint kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontokra vonatkozó kedvezmény kapcsolt vállalkozás(ok) részére történő átengedése esetén felmerülő adatszolgáltatást is).

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

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

**Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
(1829-03-KAASZ)**

Figyelem! Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költsége, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összege, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartása összegéről (a) rovat adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről

³⁸⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x) pontok

³⁸⁹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

(c) és d) rovatok adata). A b) rovatban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontja alapján érvényesíthető összeget³⁹⁰.

A C) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„**1-gyel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy

„**2-vel**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában, illetve

„**3-mal**”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

A fenti példa alapján a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) rovatban, a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összegként a b) rovatban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) rovat külön soraiban, továbbá a c) rovatban a kedvezményezett vállalkozás(ok) adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

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

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1829-04-01; 1829-04-02; 1829-04-03)

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen bevallásukat nem kell kitölteniük, ez utóbbi adózói kör a 1829-A-05-ös lapokat tölti ki. Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1829-04-es lapokat, mind a 1829-A-05-ös lapokat ki kell tölteniük.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) rovat üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) rovatban 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) rovat 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 évről

³⁹⁰ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

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) rovat adata** a – b) rovatban 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. nem tartalmaz 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) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés 12 vagy 13 jellel kitöltött.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Szit. 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 kötelezettségekre³⁹¹ és a jövőbeni költségekre képzett **céltartalék**³⁹², **illetve céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Díákhitel 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

³⁹¹ Sztv. 41. § (1) bekezdés

³⁹² Sztv. 41. § (2) bekezdés

fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is³⁹³. Itt kérjük szerepeltetni a pénzügyi intézménynél az elszámolási törvények³⁹⁴ végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében elszámolt ráfordítást, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 8. § (1) bekezdés a) pontja alapján már nem növelte az adózás előtti eredményét³⁹⁵. 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 adóévben³⁹⁶ az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírást és terven felüli értécsökkenést, 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 is³⁹⁷. 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 javak és tárgyi eszközök értécsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A” részében foglaltakra³⁹⁸.

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, mindkét esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetésére jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor³⁹⁹.

³⁹³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

³⁹⁴ 2014. évi XXXVIII., 2014. évi XL

³⁹⁵ Tao. tv. 29/ZS. § (5) bekezdés

³⁹⁶ Sztv. 52. és 53. §

³⁹⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

³⁹⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

³⁹⁹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

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., Air. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik⁴⁰⁰.

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: Ellenőrzött külföldi társaság adóalapjának a törvényben nevesített jövedelmekből eredő része

Ebben a sorban a b) rovatban kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társaság adóalapjának azon részét, mely a törvényben nevesített jövedelmekből ered, feltéve, hogy ezen rész pozitív és meghaladja az ellenőrzött külföldi társaság teljes jövedelmének egyharmadát, vagy ha az ellenőrzött külföldi társaság pénzügyi lízing, vagy biztosítási, banki, illetve egyéb pénzügyi tevékenységet folytat akkor a teljes jövedelmének több mint az egy harmada az adózóval, vagy adózó kapcsolt vállalkozásával folytatott ügyletből származik⁴⁰¹. Az adóalapba beszámítandó jövedelmet, az adott gazdálkodó szervezetben fennálló tulajdoni részesedés arányában kell kiszámítani⁴⁰².

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, figyelemmel a kivételekre.

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 összegével⁴⁰³. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

⁴⁰⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁰¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

⁴⁰² Tao. tv. 8. § (9) bekezdés figyelemmel a Tao. tv. 29/A. § (54)-(55) bekezdéseire

⁴⁰³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

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 összegét⁴⁰⁴. Nem növeli a társaságiadó-alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel a követelésre elszámolt ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el)⁴⁰⁵. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban 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** összegét⁴⁰⁶.

E rendelkezés alkalmazásában **kötelezettség**: a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír⁴⁰⁷ 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, számol el, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkentheti (**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 összegével⁴⁰⁸.

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 meghatározni⁴⁰⁹.

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.

⁴⁰⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

⁴⁰⁵ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés második fordulata

⁴⁰⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

⁴⁰⁷ Sztv. 3. § (6) bekezdés 2. pont

⁴⁰⁸ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a) pont

⁴⁰⁹ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés b) pont

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

Amennyiben az adózó ellenőrzött külföldi társaságban⁴¹⁰ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összegből, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor (például értékesítés, apportálás) elszámolt árfolyamveszteségből azt a rész kérjük e sor b) rovatában szerepeltetni, amely a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont alapján az adóévben, vagy megelőző adóévben elszámolásra került. Itt kell továbbá feltüntetni 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 ráfordítását is) az elszámolt bevételt meghaladó részét⁴¹¹. 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 adóévben⁴¹². 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, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget⁴¹³.

(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 önellenőrzésre vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalap meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét⁴¹⁴.

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 tételként⁴¹⁵ elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen

⁴¹⁰ Tao. tv. 4. § 11. pont

⁴¹¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

⁴¹² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

⁴¹³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

⁴¹⁴ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

⁴¹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont

legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget⁴¹⁶, 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 többletkezdvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból a 2018. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette, továbbá a felsőoktatási intézmény támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezményt, amelyre vonatkozóan az adózó a felsőoktatási támogatási megállapodásban foglaltakat a 2018. adóévben – illetve az üzleti évben – nem teljesítette. **Meg kell növelni** az adózás előtti eredményt

- a korábban érvényesített **többletkezdvezmény összegével**, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,
- a korábban érvényesített **többletkezdvezmény kétszeresével**, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően⁴¹⁷.

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 hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet⁴¹⁸. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Kis- és közép vállalkozási 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.)⁴¹⁹.

⁴¹⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

⁴¹⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont

⁴¹⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

⁴¹⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, 16. § (16) bekezdés b) pont

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 kedvezmény alapjául szolgáló 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 összeget⁴²⁰. 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 (6) bekezdésben foglaltakat is figyelemmel a 16. § (16) bekezdés c) pontjában foglaltakra.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1829-04-02)

17. sor: Nem realizált árfolyamveszteség

E sor b) rovata tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyam különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatti növelés összegét. A 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetési 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 figyelembevétele nélkül számított adóalap összege⁴²¹. Itt kell feltüntetni, továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés dzs) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben 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 különbözetét 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.

⁴²⁰ 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

⁴²¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont; 7. § (2) bekezdés

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Itt kell szerepeltetni a b) rovatban a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek 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”).

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 adóalapra.⁴²²

E növelő korrekció a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül⁴²³.

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 37/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

- 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!** Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szitkénti, 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 társulás, 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 vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása van⁴²⁴, illetve

⁴²² Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

⁴²³ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

⁴²⁴ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés ba) pont, Art. 7. § 6. pont

- a közhasznú szervezet a Tao. tv. 9. § (7) bekezdésében **előírt aránnyal számított részeit**, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket⁴²⁵.

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

E sort **nem töltheti ki**, a munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet⁴²⁶ 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 megnövelnie⁴²⁷. Nem tüntethet fel ebben a sorban adatot továbbá a civil szervezet, ha elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül⁴²⁸.

20. sor: Iskolaszövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet adómentesen képződött eredménytartaléka

Ebben a sorban kell szerepeltetni az iskolaszövetkezetnek, valamint a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek⁴²⁹ 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 tekinteni⁴³⁰.

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 összegét⁴³¹.

21. sor: Közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának kiadott vagyónrész

Itt kell kimutatni tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagja részére kiadott vagyonnak a Tao. tv. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értékét meghaladó részét⁴³².

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál – akkor, ha az átalakulás miatt a jogelőd bármely tagjával

⁴²⁵ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés bb) pont

⁴²⁶ Tao. tv. 4. § 25.

⁴²⁷ Tao. tv. 9. § (8) bekezdés

⁴²⁸ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

⁴²⁹ Tao. tv. 10. § (9) bekezdés

⁴³⁰ Tao. tv. 10. § (1), (6) bekezdés

⁴³¹ Tao. tv. 10. § (5) bekezdés

⁴³² Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés a) pont

szemben vagyonghányad-kiadási kötelezettsége keletkezik – a Tao. tv. 13/A. § (5) bekezdése szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeget⁴³³.

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 vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása van – a nem a vállalkozási tevékenységhez kapott támogatás, juttatás teljes összegét⁴³⁴.

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, ráfordítást⁴³⁵.

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 százalékát⁴³⁶.

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 társaságnál⁴³⁷

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 összegét⁴³⁸, feltéve hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül. Amennyiben a tartási kötelezettséget az átruházó társaság nem teljesíti, ebben a sorban kell feltüntetni – a nem teljesítés napját magában foglaló adóévi bevallásában – az önálló szervezeti egység átruházása kapcsán elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részét, amelyet az átvevő társaság korábban nem érvényesített⁴³⁹.

⁴³³ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés b) pont, (5) bekezdés

⁴³⁴ Tao. tv. 13/A. § (2) bekezdés d) pont

⁴³⁵ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

⁴³⁶ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

⁴³⁷ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdések

⁴³⁸ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

⁴³⁹ Tao. tv. 16. § (12a) bekezdés

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – 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 társaságnál⁴⁴⁰

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 feltünteteti 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 kivezetése esetén a nyereség, árfolyamnyereség összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt⁴⁴¹.

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 kivezetése 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 eredményt⁴⁴².

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 kivezetésének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt veszteség, illetve 2016. július 1-étől a 7. § (22)-(24) bekezdések szerinti arányszámmal meghatározott veszteség összegét⁴⁴³.

⁴⁴⁰ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴⁴¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b., 45. pontok,

⁴⁴² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont

⁴⁴³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

33. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 1-től hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a meghatározott arányszámmal⁴⁴⁴ megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁴⁴⁵. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁴⁴⁶.

34. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó bevételei

Ebbe a sorba kérjük beírni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolatban az alapcél szerinti tevékenységgel az adóévben bevételként elszámolt összeget⁴⁴⁷.

35. sor: Civil szervezetek ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenése

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az alapítvány, közalapítvány, egyesület, illetve köztestület által az ingatlanhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pontja szerint az adóévre megállapított összegét⁴⁴⁸.

**Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
(1829-04-03)**

36. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban, a kisvállalati adóalanyiság időszakában tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőkeemelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentést összegét a tőke kivonáskor⁴⁴⁹.

37. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábban a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetés kapcsán⁴⁵⁰ kedvezményként elszámolt összeg kétszeresét a kivezetése évében, amennyiben a kedvezmény érvényesítésére nyitva álló négy adóéven belül a részesedés részben vagy egészben kivezetésre kerül, ide nem értve az átalakulás, egyesülés vagy szétválás miatti kivezetést⁴⁵¹.

⁴⁴⁴ Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések

⁴⁴⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁴⁶ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁴⁴⁷ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c) pont

⁴⁴⁸ Tao. tv. 9. § (3) bekezdés d) pont

⁴⁴⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés q) pont

⁴⁵⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

⁴⁵¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g)

38. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

Amennyiben az adózó alkalmazza a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményét, akkor a szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összegével, de legfeljebb az adóalap-kedvezményként érvényesített összeggel az elszámolás adóévében meg kell növelni az adóalapot, kivéve a bejelentett részesedés esetén (mivel az arra elszámolt értékvesztéssel a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés mb) pontja alapján kell növelni az adózás előtti eredményt)⁴⁵².

39. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre igénybe vett kedvezmény kétszeres összegét, amellyel az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pontja alapján még nem növelte adóalapját, abban az esetben, ha az adózó a szerzés vagy azt követő három adóéven belül jogutód nélküli megszűnik⁴⁵³.

59. sor: Egyéb növelő jogcímek

E sor b) rovatában kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket.

Így **például** itt kell szerepeltetni az **Eva tv. hatálya alól** 2018. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózónak az Eva tv. 19. § (9) 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.

60. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-59. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az a) rovat szerinti adatát a 1829-01-01. lap 04. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1829-01-01. lap 04. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1829-05-01; 1829-05-02; 1829-05-03)

Figyelem! Ezeket a lapokat az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni.

A) Adókedvezmények

A Tao. tv. hatályos szabályai értelmében **az alábbi jogcímeken** lehet adókedvezményt érvényesíteni:

- filmalkotások támogatásának adókedvezménye⁴⁵⁴,
- előadóművészeti-szervezetek támogatásának adókedvezménye⁴⁵⁵,

⁴⁵² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

⁴⁵³ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

⁴⁵⁴ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁵⁵ Tao. tv. 22. § (1)-(4) bekezdés

- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye⁴⁵⁶,
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye⁴⁵⁷,
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye⁴⁵⁸,
- fejlesztési adókedvezmény⁴⁵⁹,
- energia hatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye⁴⁶⁰,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye⁴⁶¹.

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi jogszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

Ugyanazon adóév tekintetében a Tao. tv. 22. § (1) bekezdésében és a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti adó-felajánlás intézményével⁴⁶².

Az adókedvezmények adóvisszatartás formájában vehetők igénybe. A számított társasági adóból – **legfeljebb annak 80 százalékáig** – érvényesíthető **a fejlesztési adókedvezmény**. Az adózó fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adójából – **legfeljebb annak 70 százalékáig** – **érvényesíthet minden más adókedvezményt**.⁴⁶³

01. sor: E sor **b) 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 összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybevett adókedvezményt**⁴⁶⁴. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezete részére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴⁶⁵. **Figyelem**, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévet követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴⁶⁶. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak⁴⁶⁷. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét.

02. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdései szerinti, fenti jogcímen az adóévben (az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv

⁴⁵⁶ Tao. tv. 22/C. §

⁴⁵⁷ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴⁵⁸ Tao. tv. 22/A. §

⁴⁵⁹ Tao. tv. 22/B. §

⁴⁶⁰ Tao. tv. 22/E. §

⁴⁶¹ Tao. tv. 22/F. §

⁴⁶² Tao. tv. 23. § (7) bekezdés

⁴⁶³ Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés

⁴⁶⁴ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

⁴⁶⁵ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

⁴⁶⁶ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

⁴⁶⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

által kiadott támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴⁶⁸.

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezete részére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. **Figyelem**, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévet követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴⁶⁹. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴⁷⁰. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak⁴⁷¹.

Figyelem! Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggésben az előadó-művészeti szervezeteknek a Tao. tv. 22. § szerint a 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra a Tao. tv-nek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni⁴⁷².

Az előadó-művészeti szervezetek részére a Tao. tv. 24/A. § szerint, a 2018. adóévi adókötelezettség terhére, 2018. december 31-ig megtett **felajánlásra** a Tao. tv-nek a rendelkező nyilatkozat adóhatósági benyújtásakor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni⁴⁷³.

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye és a részükre történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az adózó a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatásra és kiegészítő támogatásra vonatkozó támogatási, szponzori szerződést 2018. december 31-ét követően nem köthet. Az említett összefüggésben 2019. január 1-jét megelőzően megkötött szerződések alapján a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatást, kiegészítő támogatást legkésőbb 2018. december 31-én lehet ténylegesen teljesíteni⁴⁷⁴.

03. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezményt⁴⁷⁵.

A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve feltétel a támogatói szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is⁴⁷⁶. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele⁴⁷⁷, hogy az adózó

⁴⁶⁸ Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdések

⁴⁶⁹ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

⁴⁷⁰ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

⁴⁷¹ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

⁴⁷² Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés

⁴⁷³ Tao. tv. 29/A. § (68) bekezdés

⁴⁷⁴ Tao. tv. 29/A. § (69) bekezdés

⁴⁷⁵ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

⁴⁷⁶ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont

⁴⁷⁷ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen⁴⁷⁸,
- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára utalja át⁴⁷⁹, valamint
- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adó- és vámhatóság részére a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (8 napon) belül bejelentse⁴⁸⁰. A bejelentési kötelezettség az állami adó- és vámhatóság által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a látvány-csapatsport adókedvezménye nem vehető igénybe.

Figyelem, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴⁸¹. Amennyiben a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell a SPORTBEJ nyomtatványon külön bejelentést tennie, hanem ezt a 1829. számú bevalláson jelenti be az állami adó- és vámhatósághoz az NY lap 44. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 1829-SPBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

Az 1-3. sor esetében az adókedvezmény kizárólag abban az esetben érvényesíthető, ha a kedvezményezett célról szóló igazolást az arra jogosult szervezet a Tao. tv. 22. §, illetve 22/C. §-a alapján kiadmányozta. **Figyelem!** A Tao. tv. 24/A. §-a alapján kibocsátott igazolás alapján a felajánló adókedvezmény igénybevételére nem jogosult, a felajánlásra tekintettel jóváírás illeti meg.

04. sor: A szövetkezet által 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 **b) rovatban** kell feltüntetni⁴⁸², mely összegnek meg kell egyeznie a 1829-02-02. lap 12. sorának a) – b) rovataiban feltüntetett együttes értékével.

05. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerint **kis- vagy közép vállalkozásnak** minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett és kizárólag erre a célra felhasznált hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét. Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A § alapján igénybevett adókedvezmény összegét⁴⁸³.

Az adókedvezmény mértéke az adóévben kifizetett **kamat összege** függetlenül a hitelszerződés megkötésének időpontjától.

⁴⁷⁸ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

⁴⁷⁹ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁴⁸⁰ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁴⁸¹ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

⁴⁸² Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴⁸³ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

Az igénybe vett adókedvezmény összege amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben (ideértve ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja)⁴⁸⁴ – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásnak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglalt támogatásnak minősül⁴⁸⁵. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1829-02-01. lap 11. sor a) – d) rovatok együttes adatával.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie⁴⁸⁶. 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 elidegeníti⁴⁸⁷.

06. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Amennyiben a fejlesztési adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-02) lap is kitöltendő.

07. sor: E sor **b) 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 hivatalnak⁴⁸⁸.

08. sor: E sor **b) 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 beírni⁴⁸⁹.

09. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye jogcímen a **tárgyévben igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴⁹⁰. A kedvezmény a beruházás, felújítás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén az üzembe helyezést követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben érvényesíthető. Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 30 százaléka a közép-Magyarország régió nem támogatható településein, 35% a közép-Magyarország régió támogatható településein, és 45% a további településeken, de legfeljebb jelenértéken 15 millió

⁴⁸⁴ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont

⁴⁸⁵ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés

⁴⁸⁶ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

⁴⁸⁷ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

⁴⁸⁸ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

⁴⁸⁹ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

⁴⁹⁰ Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés

eurónak megfelelő forint összeg, amely mértéket a kisvállalkozás 20, középvállalkozás 10 százalékponttal tovább növelheti. A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózónak rendelkeznie kell egy olyan igazolással, amely alátámasztja, hogy a megvalósított beruházás energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül, valamint kizárólag a 2017. január 1-jét követően, illetve felújítás esetén a 2018. július 25-ét követően⁴⁹¹ megkezdett és ezt követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe⁴⁹². **Figyelem!** Ugyanazon beruházás, felújítás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény együttes alkalmazására nincs lehetőség⁴⁹³.

Felhívjuk a figyelmet amennyiben az energiahatékonysági célokat szolgáló adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-03) lap is kitöltendő.

10. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adóévben elszámolt és az adózás előtti eredmény növeléseként figyelembevett költség, ráfordítás – általános forgalmi adó nélkül számított – összegének legfeljebb 50 százalékát. Az adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű támogatásnak minősül⁴⁹⁴. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1829-02-02. lap 15. sor b) rovat adatával.

19. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímeken kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

20. sor: E sor **a) rovata** tartalmazza a 01.-12. sorok a) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **b) rovata** tartalmazza a 01-19. sorok b) rovataiban szereplő adatok együttes összegét.

Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1829-05-02)

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

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe⁴⁹⁵. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1829-05-02-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

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

- 275/2003. (XII. 24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 275/2003. Korm. r.),

⁴⁹¹ Tao. tv. 29/A. § (62) bekezdés

⁴⁹² Tao. tv. 29/A. § (45) bekezdés

⁴⁹³ Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés

⁴⁹⁴ Tao. tv. 22/F. §

⁴⁹⁵ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

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

26. sor: Ebben a sorban a 25. sorban kiválasztott kormányrendelethez kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklistából kiválasztani.

A 275/2003 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

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

Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

- meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy
2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

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

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás</u>

04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás

Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

- a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy
- b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás

09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás
13	jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás
14	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás

27. sor: Kérjük, válassza ki a fejlesztési program/beruházás státuszát, a kedvezmény igénybe vételét és adatszolgáltatási kötelezettséget érintően. Az alábbi kód értékek közül választhat:

- 1 = Az adózó programjára a 165/2014. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg (végleg elesett az adókedvezmény igénybevételének jogától).
- 2 = Az adózó programjára a 206/2006. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő egy éven belül nem kezdte meg.
- 3 = Az adózó az előzőektől eltérő feltétel nem teljesülése miatt véglegesen elesett a kedvezmény igénybevételétől.
- 4 = Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.
- 5 = Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére és azt igénybe is veszi, vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.
- 6 = Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.
- 7 = Amennyiben a bejelentéshez kapcsolódóan a fejlesztési adókedvezmény első igénybevételére került sor.

C) Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.⁴⁹⁶

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).⁴⁹⁷

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklistából a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódja.

Az a) rovatban a 206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcímek,

⁴⁹⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁹⁷ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

a 275/2003. Korm. r. 02. jogcím
esetén jelölhető az értéklistánál kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen
marad).

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybevételéhez:

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

Figyelem! Amennyiben beruházását a 01-21. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 22-es kódot.

01. Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
02. Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
03. Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
04. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
05. Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
06. Jász-Nagykun-Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
07. Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
08. Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
09. Csongrád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
10. Veszprém megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
11. Fejér megye (közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
12. Komárom- Esztergom megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
13. Baranya megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
14. Tolna megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
15. Somogy megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
16. celldömölki tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
17. letenyei tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
18. őriszentpéteri tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
19. téti tervezési statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
20. vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
21. zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a **szabad vállalkozási zóna területén**⁴⁹⁸ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.

Figyelem! Amennyiben beruházását a 25-41. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 42-es kódot.

25. Baranya megye
26. Bács-Kiskun megye
27. Békés megye
28. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
29. Csongrád megye
30. Hajdú-Bihar megye
31. Heves megye

⁴⁹⁸ 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

32. Jász-Nagykun-Szolnok megye
33. Nógrád megye
34. Somogy megye
35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
36. Tolna megye
37. Egyéb**
38. Vas megye (Nyugat-Dunántúli régió)
39. Zala megye (Nyugat-Dunántúli régió)
40. Közép-Magyarországi régió I.
41. Közép-Magyarországi régió II.
42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A ** -gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendők a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A **40-es**, és a **41-es** területi kódok a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendők.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklisztából történő kiválasztással.

Figyelem! Amennyiben beruházását egyidejűleg több megyében valósította meg, válasza a 69-es kódot.

50. Baranya megye
51. Bács-Kiskun megye
52. Békés megye
53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
54. Csongrád megye
55. Fejér megye
56. Győr-Moson-Sopron megye
57. Hajdú-Bihar megye
58. Heves megye
59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
60. Komárom-Esztergom megye
61. Nógrád megye
62. Pest megye
63. Somogy megye
64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
65. Tolna megye
66. Vas megye
67. Veszprém megye
68. Zala megye
69. több megye

33. sor: E sor b) rovatában kérjük szerepeltetni a beruházáshoz/fejlesztési programhoz engedélyezett és igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁴⁹⁹. Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést

⁴⁹⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont

szolgáltató beruházás esetén a ténylegesen igénybe vehető adókedvezmény teljes összegét. (Az a) rovat a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén adatot nem tartalmazhat).

- 34. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁵⁰⁰. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁵⁰¹.
- 37. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban⁵⁰².
- 38. sor:** Amennyiben a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b) pont** szerint⁵⁰³ elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a) pont** alapján⁵⁰⁴ elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Amennyiben a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja** szerinti⁵⁰⁵, a tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének megfelelő, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Amennyiben a beruházására a 275/2003. Korm. r. vonatkozik, ebbe a sorba kérjük beírni a **b) rovatba az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pont** szerint a fejlesztési program tényleges költségét (beruházási érték, költség, ráfordítás, amely beruházási érték és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének együttes összege⁵⁰⁶) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának évére előírt referencia rátával számolva. Az **a) rovatba** kérjük a b) rovat adatából kiemelve feltüntetni a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont** szerinti beruházási értéket (vagyis a tárgyi eszközök bekerülési értékét⁵⁰⁷) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

⁵⁰⁰ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont

⁵⁰¹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont

⁵⁰² 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

⁵⁰³ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

⁵⁰⁴ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

⁵⁰⁵ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

⁵⁰⁶ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

⁵⁰⁷ 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

Az alábbi **41-43. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve
- a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
- a jelenértéken legalább 500 millió forint értékű kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén egyet kell kitölteni **az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben** aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁵⁰⁸.

42. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. vagy a 275/2003. Korm. r. szerinti bérköltséget⁵⁰⁹.

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét⁵¹⁰.

A következő **45-46. sorokban** csak a munkahelyteremtést szolgáló beruházások esetén kell adatot szolgáltatni.

45. sor: Itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban** a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévről benyújtandó bevallásban az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát⁵¹¹. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken⁵¹². Az **a) rovatban** szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben kell jelölni.

46. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni, az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁵¹³. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értéken az előírt referenciarátával számított összegét⁵¹⁴.

⁵⁰⁸ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont első fordulata; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont első fordulata

⁵⁰⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont első fordulata; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont első fordulata

⁵¹⁰ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁵¹¹ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a) pont

⁵¹² 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b) pont

⁵¹³ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (4) bekezdés; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

⁵¹⁴ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

**Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás
(1829-05-03)**

Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1829-05-03-as lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

D) Üzembehelyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybe vételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet 5. §-a alapján. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 01).

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban)⁵¹⁵.

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni⁵¹⁶.

- 50. Baranya megye
- 51. Bács-Kiskun megye
- 52. Békés megye
- 53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
- 54. Csongrád megye
- 55. Fejér megye
- 56. Győr-Moson-Sopron megye
- 57. Hajdú-Bihar megye
- 58. Heves megye
- 59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
- 60. Komárom-Esztergom megye
- 61. Nógrád megye
- 62. Pest megye
- 63. Somogy megye
- 64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
- 65. Tolna megye
- 66. Vas megye
- 67. Veszprém megye
- 68. Zala megye
- 69. több megye

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe⁵¹⁷.

⁵¹⁵ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont

⁵¹⁶ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés a) pont

⁵¹⁷ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés e) pont

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételeének üzleti évét⁵¹⁸.

E) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

120. sor: Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését⁵¹⁹.

121. sor: Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban)⁵²⁰.

122. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését⁵²¹.

123. sor: Itt kell szerepeltetni a 122. sorban feltüntetett beruházásrészre vonatkoztatva az a) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés a) pontja szerinti bekerülési értéket, illetve a b) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többletköltség összegét⁵²². Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.

124. sor: Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét⁵²³.

125. sor: Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁵²⁴.

126. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (6) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve⁵²⁵.

127. sor: Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételelől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény összegét jelenértéken⁵²⁶.

**A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása
(1829-06-01; 1829-06-02; 1829-06-03)**

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 adószámlán 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.]

⁵¹⁸ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés b) pont

⁵¹⁹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont

⁵²⁰ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés b) pont

⁵²¹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁵²² 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁵²³ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés d) pont

⁵²⁴ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés f) pont

⁵²⁵ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés g) pont

⁵²⁶ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés c) pont

Az adózónak a 1829-06-01/02/03. lapok egyikén kell bevallania a társaságiadóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵²⁷.

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 társaságiadó-előlegét – a G) tábla adatainak kitöltését követően – a H) táblában szerepeltetheti. Nem töltheti ki a B) és C) táblát a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó.

Nem kell társaságiadó-előleget bevallani⁵²⁸:

- ha a bevallás a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt kerül benyújtásra,
- az MRP szervezetnek,
- a nonprofit szervezetnek (ide nem értve az európai területi társulást, illetve a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményt),
- közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a víztársulatnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek

a 2018 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 előleg-bevallási 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 19251. 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 az állami adó- és vámhatósági adatok kontrollálása után törlésre kerül.

Az adózónak nem áll fenn társaságiadóelőleg-fizetési kötelezettsége, ha a 1829-01-01. lap 19. sor szerinti adókötelezettsége nulla.

Ha az adózónak társaságiadóelőleg-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 1829-01-01. lap 19. sor c) rovatában, vagy a 1829-01-06. lap 180. sor b) rovatában feltüntetett összeggel) társasági adó összegét kell beírni.

⁵²⁷ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

⁵²⁸ Tao. tv. 26. § (11) bekezdés

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 forint⁵²⁹.

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 megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszakra társaságiadó-bevallási és fizetési kötelezettségét teljesíteni. Ezen kötelezettség teljesítésére a 1843TAO nyomtatvány szolgál. Az **Eva tv., illetve Katv. hatálya alól** 2018. év közben a Tao. tv. hatálya alá átkerült adózó – jelen bevallásában – a társaságiadó-előleget 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-nek, vagy szökőév esetén 366-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 ismételve meg a 01. sorban feltüntetett összeget.

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén

04. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2019. július 1-je és 2020. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2018. 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 2019. év utolsó (IV.) negyedévi társaságiadó-előlegét – az általános szabályok szerint – 2020. január 20-áig kell megfizetni, kivéve, ha az adózónak feltöltési kötelezettsége van, mert ez esetben az adóév utolsó negyedévi adóelőlegének esedékessége 2019. december 20-a.

Ezen táblarész szerint teljesített bevallás alapján az első előlegfizetésnek a 2019. év harmadik negyedévére vonatkozóan 2019. 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 2019. július 1-je és 2020. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba, és a 2018. évre vonatkozó éves fizetendő adó összege – 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 – 2019. július hónapra vonatkozóan – 2019. július 20-áig kell megfizetni.

10-21. sorok: E sorokba kell beírni a 09. sorban szereplő összeg 1/12-ed részét.

⁵²⁹ Tao. tv. 26. (7) bekezdés

**A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása
(1829-06-02)**

D) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása negyedéves kötelezettség esetén

22. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 2019. július 1-je és 2020. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2018. éves kötelezettsége – a 01. sor adata – legfeljebb 5 millió forint (negyedéves kötelezett).

23-26. sorok: Az adóelőleg összege 2019. harmadik negyedévében (23. sor) az éves adóelőleg – a 22. sor adatának – 30 százaléka (fizetendő 2019. október 20-áig), 2019. negyedik negyedévében (24. sor) a 40 százaléka (fizetendő előlegfeltöltésre kötelezett adózó esetén 2019. december 20-áig, egyébként 2020. január 20-áig), 2020. első negyedévében (25. sor) a 10 százaléka (fizetendő 2020. április 20-áig), 2020. második negyedévében (26. sor) pedig a 20 százaléka (fizetendő 2020. 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 2019. július 1-je és 2020. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségét (03. sor adatát), ha az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, és a 2018. 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 – 2019. július hónapra vonatkozóan – 2019. 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.

**A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása
(1829-06-03)**

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 1829-01-01. lap 19. sor c) rovatában, vagy a 1829-01-06. lap 180. sor b) rovatában 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 működött – 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 esetén a jelenleg érvényes választott mérlegfordulónapjának a dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódokkába. Például 2017.03.01.

44. sor: E sor kódokkájába 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 forint⁵³⁰.

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

⁵³⁰ Tao. tv. 26. § (7) bekezdés

adóévi negyedévtől kezdődően, ha adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegfordulónaptól függően – bármely három adóévi hónapot.

Példák a 48-71. sorok kitöltésére

Az adózó mérlegfordulónapja a 2018. évben március 31-e. Ez esetben a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2018. április 1-jétől 2019. 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

Az adózónak a 2019. március 31-ét követő ötödik hónap utolsó napját – 2019. augusztus 31-ét – követő második naptári hónap első napjától, azaz 2019. október (1-től) kezdődően 2020. szeptember (30-ával) bezárólag jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. A 47. sor a) rovatában 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 2018. évben október 31-e, akkor a naptári évtől **eltérő üzleti éve 2018. november 1-jétől 2019. 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 2020. május 1-jétől 2021. április 30-ig terjedő időszakra jelentkezik adóelőleg bevallási kötelezettsége az esedékességi időre eső összegek feltüntetésével. Ennek megfelelően a 47. sor a) rovatában 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) rovatában 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 (1829-06-04)

Az adószámlán az I) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1829-06-04. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg

kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵³¹. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a J) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 1829-01-04. lap 100. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-04-es lap kód-kockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! Az Inno. tv. 16. § (9) 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**⁵³² az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített, 12 hónapra számított összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

72. sor: Ebben a sorban⁵³³ a **mikro-, 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. 3. § (2)-(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás. Az adózók 2015. január 1-jétől az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat kizárólag saját mutatószámaik alapján végzik el, a kapcsolódó és partner vállalkozások adatai, az állami és önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok, illetve a kétéves szabály figyelmen kívül hagyásával.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv. 3. § (2)-(3) bekezdésiben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

Az az adózó, amely mindkét kódokkában „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 2017. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2017. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján 2018. január 1-én kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), az I) és J) táblarészekben értékatokat nem tüntet fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás kód-kocka az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel jelölt, akkor a 1829-06-04-es lapon adatot nem tüntethet fel.

⁵³¹ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

⁵³² Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

⁵³³ Kk. tv. 3. § (2), (3) bekezdések

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

73. sor: Ebbe a sorba a 2018. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1829-01-04 lap 100. sorában feltüntetett összeggel.

74. sor: Ebben a sorban a 2018. 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 **járulékelőleg 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 járulékelőleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékelőleg bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁵³⁴. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni⁵³⁵.

76. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 75. sor szerinti adattal.

77–100. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** 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 járulékelőlegeket 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 járulékelőlege.

Például: már a 2018. évben is innovációs járulékelőlegfizetésre kötelezett, eltérő üzleti évre áttérő adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2018. évben július 31-e, akkor a 2018. május 31-éig benyújtott 1729. számú bevallásában a 2018.09., 2018.12., 2019.03. és 2019.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket, illetve a 1829EUD. számú nyomtatványban az adózó a bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2019.02. hónaptól 2020.01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2019.10. és 2020.01.** bevallott bejárulékelőleget. Jelen 1829. számú nyomtatványon a 2020.02. hónaptól – 2021.01. hónapig terjedő előleg bevallási időszakra 2020.04., 2020.07., 2020.10., 2021.01. hónapokra kell a járulékelőleg összegeket feltüntetni.

⁵³⁴ Inno. tv.16. § (5) bekezdés

⁵³⁵ Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1829-06-05)

Az adószámlán az M) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 1829-06-05. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁵³⁶.

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 1829-01-03. lap 53. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-05-ös lap kódokockája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

K) Az éves jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**⁵³⁷ 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 2018. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1829-01-03 lap 53. sorában, vagy a 1829-01-06 lap 200. sorában feltüntetett összeggel.

102. sor: Ebben a sorban a 2018. 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 ismétlje 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 – tájékoztató adatként – a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a jelenleg érvényes, választott mérlegfordulónapjának a dátumát, vagy végelszámolás alatt álló adózó esetén a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódokockákba. Például 2015.03.01.

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 forint⁵³⁸.

⁵³⁶ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁵³⁷ Thtv. 8. § (3) bekezdés

⁵³⁸ Thtv. 8. § (6) bekezdés

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 „keresztfél éves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (havonta, illetve háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁵³⁹.

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 „keresztfél évesre” 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-előleget⁵⁴⁰.

A 2018. évi átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak nem kell előleget bevallania, akkor, ha az átalakulás napja jelen adóbevallás benyújtását megelőzi⁵⁴¹.

A 19251. 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 kontrolálása után törlésre kerül.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-07-01; 1829-07-02)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak, illetve a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az IFRS-ek szerint éves beszámolót összeállító adózóknak nem kell kitölteni. A kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, valamint a nonprofit szervezetnek** kizárólag a 01. sor „Értékesítés nettó árbevétele” sort kell kitöltenie.

A mikrogazdálkodói eredménykimutatást készítő adózónak, aki NY-02-es lap 45. sorát jelölte „X”-szel, csak az összesítő sorokat kell kitöltenie.

E lap sorai az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, illetve egyéb, külön jogszabályban (kormányrendeletben) meghatározott

⁵³⁹ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁵⁴⁰ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁵⁴¹ Thtv. 8. § (5) bekezdés

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.

Az Sztv. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. Abban az esetben, ha az így elszámolandó tétel(ek) összege abszolút értékben meghaladja a tárgyidőszakban az adott sorban elszámolt tételek összegét az adott sor adata negatív összegűvé válhat. A kitöltésnél erre figyelemmel, amennyiben az adott sorban szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „–” előjel kiírását.

A **szociális szövetkezet, valamint a közhasznú nonprofit gazdasági társaság** az összes (közhasznú/közcélú, valamint a vállalkozási) tevékenységével kapcsolatos összevont adatokat szerepeltesse a 01-39. sorokban.

Az **iskolaszövetkezetnek**, annak ellenére, hogy az adóalapot nem az adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni – tájékoztató adatként – e táblát is ki kell töltenie.

Amennyiben negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „–” előjel feltüntetését!

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 – ellenértékét⁵⁴². A sor kitöltése kapcsán felhívjuk a figyelmet, hogy függetlenül attól, hogy jelen sor tört időszaki, vagy 12 hónapos üzleti évi adatot tartalmaz, a Tao. tv. 26. § (10) bekezdés szerinti, **adóelőleg-kiegészítési (ún. feltöltési) kötelezettség** teljesítésének vizsgálata a 1829-A-02-02. lap 25. sorában feltüntetett 2018. évi (illetve adóévi) **éves szinten számított** Tao. tv. 4. § 4. pontja alapján megállapított árbevétel alapján történik.

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a befektetési szolgáltatásból származó bevételeknek, a kapott jutalékoknak és díjbevételeknek az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeinek összegét,
- befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeit,
- biztosítóknál a biztosítástechnikai bevétel összegét

Kérjük az a) rovat megfelelő kódkockájában 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 belföldi 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** származik⁵⁴³.

⁵⁴² Sztv. 72. § - 75. §

⁵⁴³ Sztv. 74. § (2) bekezdés

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) összegét⁵⁴⁴.

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 a pénzügyi műveletek bevételeinek⁵⁴⁵.

Itt kérjük szerepeltetni:

- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál az árbevételnél fel nem sorolt, üzleti tevékenységből származó egyéb bevételeket és az értékvesztés visszairásokat,
- befektetési vállalkozásoknál, az üzleti tevékenység eredményét képező, befektetési szolgáltatási tevékenység bevételének nem minősülő egyéb bevételeket és az nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele,
- biztosítóknál ezt a sort nem kell kitölteni.

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) rovatában részletezett **anyagjellegű ráfordítások** összesen adatát.

A fióktelep a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt 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 kimutatni⁵⁴⁶.

07. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az üzleti évben felmerült **anyagköltségeket**⁵⁴⁷.

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 összegben⁵⁴⁸.

09. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét az értékesítéskor⁵⁴⁹.

10. sor: E sor b) rovatába kell beállítani – a 06. sor c) rovatából kiemelve – **az eladott áruk beszerzési értékét**⁵⁵⁰.

⁵⁴⁴ Sztv. 76. §

⁵⁴⁵ Sztv. 77. §

⁵⁴⁶ Sztv. 78. § (7) bekezdés

⁵⁴⁷ Sztv. 78. § (2) bekezdés

⁵⁴⁸ Sztv. 78. § (3) bekezdés

⁵⁴⁹ Sztv. 78. § (6) bekezdés

⁵⁵⁰ Sztv. 78. § (5) bekezdés

- 11. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 06. sor c) rovatából kiemelve – az **egyéb szolgáltatások értékét**⁵⁵¹.
- 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) rovataiban részletezett – összesen adatát.
- 15. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) adatából kiemelve – a **bérköltség összegét**⁵⁵².
- 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 is⁵⁵³.
- 17. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 14. sor c) rovatából kiemelve – a **bérjárulékok összegét**⁵⁵⁴.
- 18. sor:** E sor c) rovatában az **értékcsökkenési leírás** összege szerepeltetendő. Itt kell feltüntetni:
- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdése szerint 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 a pénzügyi műveletek ráfordításainak⁵⁵⁵.
- Itt kérjük szerepeltetni:
- hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásoknál a fizetett jutalékoknak és díjbevételeknek, az egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításainak, a befektetési szolgáltatás ráfordításainak

⁵⁵¹ Sztv. 78. § (4) bekezdés

⁵⁵² Sztv. 79. § (2) bekezdés

⁵⁵³ Sztv. 79. § (3) bekezdés

⁵⁵⁴ Sztv. 79. § (4) bekezdés

⁵⁵⁵ Sztv. 81. §

az üzleti tevékenységből származó egyéb ráfordításoknak és az értékvesztésnek az összegét,

- befektetési vállalkozásoknál, a befektetési szolgáltatási tevékenységnek nem minősülő egyéb ráfordításokat és a nem befektetési tevékenység ráfordításait,
- biztosítóknál ezt a sort nem kell kitölteni.

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** összegét⁵⁵⁶.

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 összegét⁵⁵⁷.

22. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 19. sor c) rovatából kiemelve – **a követelések** Sztv. 55. § (1)-(2) bekezdése szerint elszámolt **értékvesztésének** összegét⁵⁵⁸.

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.

25. sor: E sor c) rovatában kell szerepeltetni a biztosító társaságok egyéb biztosítástechnikai ráfordításait, melyek nem tartalmazzák a 03, 06, 14, 18 sorokban már feltüntetett összegeket.

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),
- értékcsökkenési leírás (18. sor),
- az egyéb ráfordítások (19. sor),
- befektetési vállalkozásoknak a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai (24. sor),
- biztosítóknak az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások (25. sor)

a $(\pm 01 \pm 03 \pm 04 - (\pm 06) - (\pm 14) - (\pm 18) - (\pm 19) - (\pm 24) - (\pm 25))$ sorok eredményeként számított összegét.

⁵⁵⁶ Sztv. 81. § (2) bekezdés c) pont

⁵⁵⁷ Sztv. 81. § (2) bekezdés e) pont

⁵⁵⁸ Sztv. 81. § (4) bekezdés a) pont

**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1829-07-02)**

- 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 vált⁵⁵⁹.
- 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**⁵⁶⁰.
- 30. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 27. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége** között kimutatásra kerülő; tételeket, a befektetett pénzügyi eszközök között szereplő, kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával⁵⁶¹.
- 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 tételeket, a forgóeszközök között szereplő, kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegének levonásával⁵⁶².
- 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**
- 34. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztését**⁵⁶³.
- 35. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a nem magánszemélynek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét⁵⁶⁴.
- 36. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni – a 33. sor c) rovatából kiemelve – **a magánszemélynek fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások** összegét.
- 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 összegével⁵⁶⁵.

⁵⁵⁹ Sztv. 84. § (1) bekezdés

⁵⁶⁰ Sztv. 84. § (2) bekezdés

⁵⁶¹ Sztv. 84. § (3)-(4) bekezdés

⁵⁶² Sztv. 84. § (5)-(6) bekezdés

⁵⁶³ Sztv. 85. § (1) bekezdés (2015. 07. 3-áig hatályos szöveg)

⁵⁶⁴ Sztv. 85. § (2) bekezdés

⁵⁶⁵ Sztv. 85. § (6) bekezdés

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.**

39. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni – az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének (+26. sor) és a pénzügyi műveletek eredményének (+38. sor) összevont összegeként – **az adózás előtti eredményt.**

Önellenőrzési melléklet (1829-08)

A 1829. 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 1829-08 lap 10. sor d) rovatában szerepelhet adat.

Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési 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 1829-08-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 a 1829-01-02. lap 21-25. sorok b) rovatában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁵⁶⁶.

Az önellenőrzési pótlékot a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint kell kiszámítani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.⁵⁶⁷

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

⁵⁶⁶ Art. 57. § (3)

⁵⁶⁷ Art. 57. § (1)

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” rovatba az adóalap, a „b)” rovatba az adókötelezettség változása, a „c)” rovatba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” rovatba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Amennyiben az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlék felszámítására ez esetben nem kerül sor –, azaz az önellenőrzés következtében az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt kell benyújtani.

08. sor: Ha az **önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt** nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társaságiadó-kötelezettség változását ebben a **08. sorban kell jelölni**, tekintettel arra, hogy ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése alapján pótlékmentes. (A 08. sorban csak a b) rovat tölthető ki.)

10. 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 01-08. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

**Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka, alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú közvetlen alkalmazandó jogi aktusába ütközik
(1829-EUNY)**

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének⁵⁶⁸ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1829-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.

⁵⁶⁸ Art. 195. §

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat (1829-10)

Ezt a Nyilatkozatot a társaságiadó-alany abban az esetben **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni**, ha az adózó Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi⁵⁶⁹ 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 2018. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintra 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”.

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1829-RNYIL)

A társasági adó rendszerében az úgynevezett adó-felajánlás intézménye lehetőséget biztosít a társaságiadó-alanyok számára a társasági adóról történő rendelkezésre.

Amennyiben a társaságiadó-előlegek terhére szerinti rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy az felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el a társasági adó összegének 80 százalékát, e bevallásban tett rendelkező nyilatkozata útján rendelkezhet a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóévi kedvezményezett célra még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő társasági adójának kedvezményezett célra történő felajánlásáról. **Az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a társasági adó összegének 80 százalékát.**

A rendelkező nyilatkozat megtételére jelen bevallás benyújtására vonatkozó határidők érvényesek. A jogszabály nem zárja ki, hogy egy bevallásban több rendelkezés is történjen.

A Tao. tv-ben meghatározott kedvezményezett cél *a filmalkotás, az előadó-művészeti szervezet, illetve a látvány-csapatsport támogatása* lehet.

Az adózó adó-felajánlásának teljesítéséhez szükséges, hogy rendelkezzen az adott kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolással és annak egy példányát az adóhatóságnak megküldje. Ez alól kivételt képez, ha az adózó a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Non-profit Zrt. (MNF Zrt.) külön számlája javára tesz felajánlást, mivel ilyen esetben igazolás kiállítására nem kerül sor (nincs mit megküldeni az adóhatósághoz).

⁵⁶⁹ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

Az igazolást

- filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet (ide nem értve a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.-t /MNF Zrt/) együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság, azaz **Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, (NMHH)**
- előadó-művészeti szervezet támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a Pest Megyei Kormányhivatal állítja ki, a reá irányadó szabályok szerint.

A látvány-csapatsport támogatása esetén

- ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpia Bizottság (MOB) akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a **sportpolitikáért felelős miniszter (EMMI)**
- ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy látvány-csapatsport érdekében létrejött közhasznú alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az **országos sportági szakszövetség**

állítja ki az igazolást.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét az állami adóhatóság – az adózó döntése alapján – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, vagy sportszervezet (sportiskola), látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány, avagy a MOB részére utalja át.

Felhívjuk a szíves figyelmet, hogy a látvány-csapatsport támogatása esetén nem szükséges a kedvezményezetti célról szóló igazolás elektronikus úton történő megküldése, tekintettel arra, hogy a kiállító szerv hivatalból megküldi az állami adó- és vámhatóságnak.

Az előadó-művészeti szervezet támogatása esetén – tekintettel arra, hogy az igazolást az arra jogosult szerv papíralapon bocsátja ki – a nyomtatvány benyújtásával egyidejűleg az igazolást eredetiben szükséges postai, vagy személyes úton eljuttatni az adózó illetékessége szerinti megyei adóigazgatósághoz.

A felajánlás alapján az átutalást az adóhatóság azzal a további feltétellel teljesíti, ha

- az adózó az igazolását a nyilatkozat benyújtásáig csatolja (kivéve a látvány-csapatsport támogatása, illetve az MNF Zrt. részére történő felajánlás esetét) és
- az adózónak, továbbá a kedvezményezettnek az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a 100 ezer forintot az átutalás napján nem haladja meg, és
- az adózó a vonatkozó társaságiadó-bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a társasági adóját határidőben, teljes összegben megfizette.

Amennyiben felajánlása a fenti átutalási feltételek valamelyikének nem felel meg, az adóhatóság átutalást nem hajtja végre, arról elutasító határozatot hoz.

A fenti feltételek teljesülése esetén **az adóhatóság az átutalását** a bevallás benyújtásától, illetve az abban bevallott kötelezettség teljesítését (megfizetését) követő 15 munkanapon belül teljesíti.

Filmalkotás, illetve előadó-művészeti szervezet támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a rendelkező nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezett részére utalja át.

Látvány-csapatsport támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg (100 százalék)

- **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja,
- **87,5 százalékának** a nyilatkozat(ok)hoz kapcsolódó igazolások szerinti
 - **99 százalékát** a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
 - **1 százalékának 1/3-ad részét** az EMMI,
 - **1 százalékának 2/3-ad részét** az érintett országos sportági szakszövetség részére átutalja.

Az átutalás megtörténtéről és annak összegéről, valamint a kiutalás esetleges elmaradásáról az adóhatóság az adózót, valamint az igazolást kiállító szervezetet az átutalást követő **15 napon** belül elektronikus úton, **tájékoztató levélben** értesíti.

Amennyiben az adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen az éves fizetendő adó 80 százalékos összege módosulna, az nem érinti a korábban már átutalt összege(ke)t.

A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján (www.nav.gov.hu → Információs füzetek → Társasági adó → 55. A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezés az adóról).

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással⁵⁷⁰.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1829-RNYIL-01)

Figyelem a 1829-RNYIL-01. számú lap összecszerű adatait – a 1829 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

C) Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

D) Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport támogatása céljára a Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés c) pont szerint tett adó-felajánlás összegét.

⁵⁷⁰ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett célra történő felajánlás összegét (a 115. sor 87,5%-a), a G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5%-os kiegészítő sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: E sorban kérjük jelölni a Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdése alapján az átutalandó összeg 1%-át, amennyiben a támogatás a Magyar Olimpiai Bizottság részére történt.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét (számlaszám: 10032000-01425190-00000000)⁵⁷¹.

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).⁵⁷²

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok +[170.+...+175.] sorok b) rovata) összesített adatát.

G) Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

⁵⁷¹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁵⁷² Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

- ae) képzéssel összefüggő feladatokra;
 - af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;
- b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére**
- ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,
 - bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - bf) képzéssel összefüggő feladatokra;
- c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére**
- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
 - ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;
- d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány részére**
- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - de) képzéssel összefüggő feladatokra,
 - df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;

- e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére
- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható
 - eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Filmalkotás támogatása)
(1829-RNYIL-02)**

Figyelem a 1829-RNYIL-02. számú lap összepszerű adatait – a 1829 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódockója” rovat „X”-el történő kitöltését.

H) Igazolás adatai

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

I) Adó-felajánlás

210-212. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

**Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
(1829-SPBEJ-01)**

Ezt a lapot abban az esetben kell benyújtani a 1829-NY-02. lap 44. sorának egyidejű jelölése mellett, ha a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése szerint a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és az adózó élni kíván a jelzett jogszabályhely által biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1829. számú társaságiadó-bevalláson teszi meg.

Figyelem a támogatásra utalt összeget forintban kérjük feltüntetni!

Az **A) blokkban** kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

- 1-gyel**, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve
2-vel, amennyiben a bejelentés utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik.

B) Támogatási igazolás adatai

- 02. sor:** Ide kell beírni a sportfejlesztési program jóváhagyásáról döntő szervezet nevét.
03. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a támogatási igazolásában szereplő összeget forintban.
04. sor: Ide kérjük, beírni a támogatási igazolás keltét.
05. sor: Itt kell feltüntetni a támogatási igazolás azonosítóját.

C) Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

- 15. sor:** Szerződés típusa kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizették be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a támogatásra átutalt összeget forintban.
25. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát.

Kérjük feltüntetni a 31-33. sorokban, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás:

- 31. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni azon szervezet nevét, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.
32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.
33. sor: Ide kérjük, beírni azon számlaszámot, amelyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-A-01)

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni, illetve a kettős könyvvitelt vezető adózók közül az **MRP szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem**

jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, a nonprofit szervezetnek, valamint az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak nem kell kitölteniük, , kivéve a 39. Mérlegfőösszeg sort, amit az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókon kívül minden adózónak ki kell tölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók a mérleghez kapcsolódó adataikról a 1829-A-07 lapot töltsék ki.

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.

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 értékéki kimutatással ellentételezi (nemcsak a tárgyévben)⁵⁷³ 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 értékhelyesbítését⁵⁷⁴.

04. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a **befektetett pénzügyi eszközök** összesen adatát⁵⁷⁵.

05. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló **készleteket**⁵⁷⁶. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg⁵⁷⁷ is.

06. sor: E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **követelések**⁵⁷⁸ **könyv szerinti értékét**.

07. sor: E sor **a) rovatában** kell feltüntetni a **vevőkövetelések** nettó, értékvesztéssel csökkentett értékét.

08. sor: E sor **a) rovatában** kell kimutatni a követelések - az üzleti évben halmozottan elszámolt - értékvesztésének összegét.

⁵⁷³ Sztv. 25. §

⁵⁷⁴ Sztv. 26. §

⁵⁷⁵ Sztv. 27. §

⁵⁷⁶ Sztv. 28. § (2)-(3) bekezdés

⁵⁷⁷ Sztv. 28. § (4) bekezdés

⁵⁷⁸ Sztv. 29. §

- 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 befektetéseket⁵⁷⁹.
- 10. sor: E sor b) rovatába** kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – **pénzeszközök** értékét⁵⁸⁰.
- 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 elszámolható⁵⁸¹ tételeket.
- 13. sor: E sor b) rovatában** kell szerepeltetni a **jegyzett tőke** – 14.-21. sorok a) rovataiban részletezett – összegét⁵⁸².
- 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 összegét⁵⁸³.
- 23-27. sorok: E sorok b) rovataiban** kell feltüntetni – a saját tőke és a jegyzett tőkén 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 az **adózott eredmény** összege, mely az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési kötelezettség összegével⁵⁸⁴.
- 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 **céltartalékok** összegét⁵⁸⁵.
- 30. sor: E sor b) rovatában** kell kimutatni a **hátrasorolt kötelezettségeket**⁵⁸⁶.
- 31. sor: E sor b) rovatában** kell feltüntetni a **hosszú lejáratú kötelezettségek**⁵⁸⁷ összegét.

⁵⁷⁹ Sztv. 30. §

⁵⁸⁰ Sztv. 31. §

⁵⁸¹ Sztv. 32. - 33. §

⁵⁸² Sztv. 35. § (3)-(6) bekezdés

⁵⁸³ Sztv. 35. § (8) bekezdés

⁵⁸⁴ Sztv. 70. § (2) bekezdés

⁵⁸⁵ Sztv. 41. §

⁵⁸⁶ Sztv. 42. § (4) bekezdés

⁵⁸⁷ Sztv. 42. § (2), (5)-(8) bekezdése

- 32. sor:** E sor **a) rovatában** kell szerepeltetni – a 31. sor b) rovatából kiemelve – **a hosszú lejáratú hitelek** (pénzügyi intézményektől felvett) 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.
- 34. sor:** E sor **b) rovatában** kell kimutatni a **rövid lejáratú kötelezettségek**⁵⁸⁸ 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**⁵⁸⁹ értékét.
- 39. sor:** E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, azaz az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával.

**Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
(1829-A-02-01; 1829-A-02-02)**

Figyelem! Ezt a lapot az egyszeres könyvvitelt vezető adózónak nem kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak az egyéb adatokról a 1829-A-07 lap B) blokkját kell kitölteniük, de a jelzett lapon nem szereplő adatok vonatkozásában lehetőség van az A)-02-01; A)-02-02 lapok kitöltésére is.

A) Eszközök (értékhelyesbítés nélkül)

01-06. sorok: E sorok **a), illetve b) rovatában** kell szerepeltetni a 2018. 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.

⁵⁸⁸ Sztv. 42. § (3) bekezdés, 43. §

⁵⁸⁹ Sztv. 44.-45. §

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**⁵⁹⁰, illetve a **módosított terv szerinti értékcsökkenés**⁵⁹¹ költségként elszámolt összegét,
- 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 fogja⁵⁹². 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 eszközknél 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,
- az immateriális jószág, 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 lesz⁵⁹³.

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.

⁵⁹⁰ Sztv. 52. § (1)-(4) bekezdés

⁵⁹¹ Sztv. 53. § (4)-(5) bekezdés

⁵⁹² Sztv. 3. § (4) bekezdés 5., 6. pont, 52. § (1), (4) bekezdés

⁵⁹³ Sztv. 53. § (1) bekezdés

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) rovatban** –, ha a terven felüli értékcsökkenés a beruházás elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódása következtében merült fel.

Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1829-A-02-02)

Ezeket a táblarészeket [C), D)] a kettős könyvvitelt vezető **nonprofit szervezetnek, a cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephellyel rendelkező külföldi vállalkozónak, illetve az MRP-nek nem kell** kitöltenie.

C) Egyéb adatok

14. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított **éves átlagos statisztikai állományi létszámot** kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az **a) rovatba** a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a **b) rovatba** a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

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, gyepek, 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.

- 20. sor:** E sor **b) rovatában** kizárólag a **2018. évben** adózott eredményből, illetve az eredmény-tartalékból **jóváhagyott, vagy jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** összegét kér-jük – 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 akti-vált értékét.**
- 23. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **tárgyévi beruházás értékét**, a tárgyévben a beruházások, felújítások főkönyvi számlákon könyvelt ráfordítás összesen értékét, azaz a könyvelt állo-mány növekedést.
- 24. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a 2017. évi (illetve az adóévet megelőző adó-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) rovat-ban a „-” **előjel** kiírását.
- 25. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 2018. 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. Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 26. § (10) bekezdés szerinti, **adóelőleg-kiegészítési (ún. feltöltési) kötele-zettség** teljesítésének vizsgálata az itt feltüntetett adat alapján történik, ezért kérjük a sor fokozott figyelemmel történő kitöltését.
- 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. nap-jáig nem kapott meg – a várható fizetendő adó összegének kiegészítése szempontjából nem kellett figyelembe vennie. E sorban csak akkor szerepeltessen adatot, ha az adóévet meg-előző 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 nap-ján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereség-jellegű árfolyam különbözetet, amennyiben az adóalapot képez.
- 28. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a tárgyévi elhatárolt veszteség összegét. A tárgy-évi negatív adóalap összege nem feltétlenül egyezik meg az elhatárolható veszteség össze-gével. amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység köz-vetlen költségének levonására tekintettel keletkező negatív társaságiadó-alap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolható veszteség-nek⁵⁹⁴.

⁵⁹⁴ Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

D) Tájékoztató adatok a 2018. adóévi osztalék (osztalékelőleg) kifizetésekről, juttatásokról

40-43. sorok: E sorokban a jelölt részletezésű tulajdonosok részére az alábbi jogcímen kifizetett összegeket kérjük feltüntetni.

Az **a) rovatban** a 2018. évben (illetve az üzleti évben) eredmény terhére – az eredmény jóváhagyását megelőzően – kifizetett osztalékelőleg összegét, függetlenül attól, hogy az osztalékelőleg osztalékká vált-e vagy sem; illetve annak forrása a 2018. évi (illetve az üzleti évi) eredmény;

b) rovatban a 2018. évben jóváhagyott osztalékból a 2018. évben (illetve az üzleti évben) kifizetett összeget kell szerepeltetni.

Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről (1829-A-03-01; 1829-A-03-02)

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társaságiadó-kötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint az adóalap módosító tételeiről)⁵⁹⁵.

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a Nyilatkozat lap 34. sor, vonatkozó kódkockájának jelölése mellett – ezen adatszolgáltatási kötelezettségüknek az „1”-es jelölés alkalmazásával, illetve elszámolási kötelezettségüknek „2”-es jelölés alkalmazásával, a jelen bevallás 1829-A-03-01, 1829-A-03-02, 1829-A-04-01, 1829-A-04-02, 1829-A-04-03, 1829-A-05-01, 1829-A-05-02 lapok kitöltésével tesznek eleget.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük. Abban az esetben, ha az adózó elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a jelzett lapok már nem adatszolgáltatásnak tekintendők.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége (NY-02. lap 43. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jósága (NY-02. lap 43. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként, tételcsoportonként nem. A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. (például egy tárgyi eszköznél a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül, és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet). Ezen módszer választás esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

⁵⁹⁵ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel a meglévő immateriális jószágok és tárgyi eszközök vonatkozásában a Tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el⁵⁹⁶.

Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez, valamint a társaságiadó-kötelezettséghez kapcsolódó adatok

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt⁵⁹⁷. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Abban az esetben, ha a könyvvizetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvizetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során. Amennyiben ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintra történő átszámítást a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni⁵⁹⁸. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Sztv. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért ahol a Tao. tv. bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni⁵⁹⁹. Abban az esetben, ha adózó olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet az Sztv. szerint részesedésként mutatna ki, akkor ezen tevékenységre vonatkozó társaságiadó-kötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolta volna el⁶⁰⁰.

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

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

03. sor: Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁶⁰¹.

04. sor: Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás, előadó-művészeti szervezet részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁶⁰². A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.

05. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét⁶⁰³.

⁵⁹⁶ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

⁵⁹⁷ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

⁵⁹⁸ Tao. tv. 18/A. § (3) bekezdés

⁵⁹⁹ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

⁶⁰⁰ Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

⁶⁰¹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

⁶⁰² Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

⁶⁰³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

- 07. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét⁶⁰⁴.
- 08. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont alapján a korábbi adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget⁶⁰⁵.
- 09. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, amennyiben a pénzmozgással, illetve eszkozmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét az Sztv. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni⁶⁰⁶.
- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁶⁰⁷.
- 11. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összegét, amennyiben az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást, az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható⁶⁰⁸. **Figyelem!** Ezen rendelkezés első alkalommal – az adózó választása szerint – a 2018-ban kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazható⁶⁰⁹.
- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-33. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont, illetve a Tao. tv. 18/D. § (7) és (8) bekezdései és a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét⁶¹⁰.
- 28. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kifizetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét⁶¹¹.

⁶⁰⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

⁶⁰⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

⁶⁰⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

⁶⁰⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

⁶⁰⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés i) pont

⁶⁰⁹ Tao. tv. 29/A. § (65) bekezdés

⁶¹⁰ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

⁶¹¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁶¹².
- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét⁶¹³.
- 31. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget⁶¹⁴.
- 32. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt összegét⁶¹⁵.
- 33. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivételekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összegét, amennyiben az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változását az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve hogy a bejelentett részesedést a kivételt megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván⁶¹⁶. **Figyelem!** Ezen rendelkezés első alkalommal – az adózó választása szerint – a 2018-ban kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazható⁶¹⁷.
- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a ± 01. - 02. + 25. sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

**Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről
(1829-A-03-02)**

- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel szerepeltetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1829-A-04-03. lap 50. sorában szereplő összeggel. **Figyelem,** ez az összeg nem tartalmazza

⁶¹² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

⁶¹³ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

⁶¹⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

⁶¹⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁶¹⁶ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés h) pont

⁶¹⁷ Tao. tv. 29/A. § (65) bekezdés

a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.**

- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1829-A-05-02. lap 35. sorában szereplő összeggel. **Figyelem,** ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**
- 43. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.
- 44. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 1829-01-01. lap 05. sorához leírtak szerint külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjel helyes összegét.
- 45. sor:** Ebbe a sorba – az a), b) rovatokba – kérjük beírni a 1829-01-01. lap 06. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a ($\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43) - (\pm 44)$) sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.
- 46. sor:** Ebben a sorban – az a), b) rovatokba – kérjük szerepeltetni a 1829-01-01. lap 07. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a ($\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43.) - (\pm 44.)$) sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.
- 47. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1829-01-01. lap 09. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.
- 48. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a 1829-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint a társaságiadó-kedvezmények összegét.
- 49. sor:** Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1829-01-01. lap 12. sorához leírtak szerint.
- 51. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 2018. évi adókötelezettség (47., 48., 49. sorok) összegét.
- 54. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a 1829-01-01. lap 16. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.
- 55. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1829-01-01. lap 17. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 56. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1829-01-01. lap 18. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.
- 57. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1829-01-01. lap 19. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).

58. sor: E sorba kell feltüntetni a 1829-01-01. lap 14. sorához leírtak szerint a Kárrendezési Alap részére teljesített befizetést.

59. sor: Itt kérjük feltüntetni 1829-01-01. lap 15. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1829-A-04-01; 1829-A-04-02; 1829-A-04-03)**

A korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

A csökkentő korrekciós tételek számításakor⁶¹⁸, 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, a 2018. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 7. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1829-03-01; 1829-03-02, 1829-03-03. lapok adott sorainál találhatók.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be jelen bevallását a 1829-03-01 - 1829-03-03-as lapokat nem töltheti ki, amennyiben **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 1829-03-01 – 1829-03-03-as lapokat is ki kell töltenie jelen 1829-A-04-01 – 1829- A 04-03 lapok mellett.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2019. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell töltenieük.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az **adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége** (NY lap 43. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag **az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága** (NY lap 43. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételeként, tételecsoportonként nem. A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. **(például egy tárgyi eszköznel a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül, és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet).** Ezen módszer választás esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

⁶¹⁸ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel a meglévő immateriális jóságok és tárgyi eszközök vonatkozásában a tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el⁶¹⁹.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

Az IFRS-ek szerinti adózónál ebben a sorban kell feltüntetni az olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenését, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, abban az esetben, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség ki-egyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenése-ként került elszámolásra⁶²⁰.

Szintén ebbe a sorba kell beírni a Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdésének rendelkezéseit a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontja szerint alkalmazó adózónak (a jelzett növelő tételek részletes kifejtése a 1829-A-05-01 lap 01. soránál található) ezen kötelezettségeknél az adóévben bekövetkezett csökkenését⁶²¹.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartal-mában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁶²².

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

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁶²³,
- az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapí-tói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték⁶²⁴.

A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és mezőgazdasági eszközök esetén az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó alkalmazhatja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény ter-hére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni⁶²⁵.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg az adózó és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁶²⁶.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a va-lósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgaz-

⁶¹⁹ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

⁶²⁰ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont

⁶²¹ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont

⁶²² Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁶²³ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁶²⁴ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁶²⁵ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁶²⁶ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

dasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁶²⁷.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁶²⁸.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, amennyiben az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁶²⁹.

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést⁶³⁰.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az 1. számú melléklet 5. pontja hatálya alá tartozó, az áttérés első napját megelőző napon nyilvántartott eszközök könyv szerinti értéke nullára csökken, de a számított nyilvántartási értéke pozitív, akkor az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a különbözettel választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a könyv szerinti érték nullára csökkenését követő három adóévben, egyenlő részletekben. Az így, évenként levont összeget az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni. **Figyelem!** Amennyiben a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárni⁶³¹.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóban egységesen kimutatott eszközre vonatkozóan az adózó a Tao. tv. 1., illetve 2. számú melléklet szerinti értékcsökkenési szabályokat és leírási kulcsokat az összetett eszközt alkotó komponensekre alkalmazza, feltéve, hogy ezek főbb gazdasági jellemzőik alapján egymástól eltérőek és a jelzett mellékletek szerint besorolhatóak. Az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni⁶³².

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

06. sor: Fejlesztési tartalék

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁶³³,
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁶³⁴.

⁶²⁷ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁶²⁸ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁶²⁹ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁶³⁰ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁶³¹ Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

⁶³² Tao. tv. 18/C. § (9c) bekezdés

⁶³³ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁶³⁴ Tao. tv. 18/C. § (17) pont

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

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

Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó olyan jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként mutat ki, de az Sztv. szerint akként mutatná ki, akkor erre a leszállításra a társaságiadó-alapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolná el⁶³⁵.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

13. sor: Jogdíjbevételekre, jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel

16. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

19. sor: Jogdíjbevételek/nyereség

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1829-A-04-02)**

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) az áttérés miatti kivezetés ellenére is jogosult a kedvezménnyel élni, oly módon mintha az áttérés nem történt volna meg⁶³⁶. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó nem jogosult csökkenteni az adózás előtti eredményét kizárólag az áttérés miatt elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel)⁶³⁷.

21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására tekintettel járó kedvezmény

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

⁶³⁵ Tao. tv. 18/C. § (22) bekezdés

⁶³⁶ Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés

⁶³⁷ Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés

24. sor: Létszámnövelési kedvezmény

25. sor: Támogatás, tartós adomány

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózók az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁶³⁸.

26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

27. sor: Nem realizált árfolyamnyereség

28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

30. 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.

31. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget.

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁶³⁹

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1829-A-04-03)**

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁶⁴⁰.

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV-START Zrt. kedvezménye

36. sor: Pénzügyi intézmény kapott támogatásra tekintettel elszámolt bevétele

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

38. sor: IFRS-ek szerint adózó által nyújtott támogatás juttatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó által nyújtott ingyenes juttatások, ha azok nem az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerülnek elszámolásra:

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás,
- véglegesen átadott pénzeszköz,
- térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve az Áfa. tv. szerinti árumintát)
- ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összege
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, mely szerint a juttatás adóévében a juttatást az adózás előtti

⁶³⁸ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

⁶³⁹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁶⁴⁰ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

eredményében elszámolta bevételként és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol és az e bevételre eső társasági adót megfizette⁶⁴¹.

39. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeget⁶⁴².

Figyelem! A nevesített eszközök esetében attól függetlenül, hogy azokra az adózó nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenést (bár a bekerülési érték modellben mód lett volna erre) alkalmazható a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés⁶⁴³.

40. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) során realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet a korrigált adózás előtti eredményben való megjelenés esetén⁶⁴⁴.

41. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adó-felajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg⁶⁴⁵. Ebben a sorban kell feltüntetni az adóhatóság által átutalt összegre tekintettel járó jóváírás összegét, feltéve, hogy azt az adózó az adózás előtti eredmény javára elszámolta⁶⁴⁶.

42. sor: Mobilitási célú lakhatási támogatás összege

43. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

44. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége

45. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

46. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

47. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének feltétele

48. sor: A számvitel politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számvitel politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számvitel politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁶⁴⁷.

⁶⁴¹ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont

⁶⁴² Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont

⁶⁴³ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁶⁴⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

⁶⁴⁵ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

⁶⁴⁶ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

⁶⁴⁷ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés c) pont

49. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülése értéke, illetve bekerülési érték növekménye

59. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

60. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01-59. sorok összevont összegét tartalmazza.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1829-A-05-01; 1829-A-05-02)**

A korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek

A növelő korrekciós tételek számításakor⁶⁴⁸, 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, a 2018. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak az általános szabályok szerint a 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1829-04-01 - 1829-04-03 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtja be jelen bevallását a 1829-04-01 - 1829-04-03-as lapokat nem töltheti ki, amennyiben **adatszolgáltatásként** adja be, akkor a 1829-04-01 – 1829-04-03-as lapokat is ki kell töltenie jelen 1829-A-05-01 – 1829- A 05-02 lapok mellett.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat a 2019. adóévben IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózóknak is ki kell töltenie.

01. sor: Céltartalék

Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban tüntesse fel

- a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel,
- azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület

⁶⁴⁸ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó törvényesen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is),

- a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő céltartalékkal, valamint
- a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban

az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítás összegét⁶⁴⁹.

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

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁶⁵⁰.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értécsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁶⁵¹.

A Tao. tv. 1., és 2. számú melléklet alkalmazása céljából az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke⁶⁵².

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁶⁵³.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valóérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁶⁵⁴.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, amennyiben az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értécsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök értécsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értécsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁶⁵⁵.

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értécsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értécsökkenést⁶⁵⁶.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az adózó élt a Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés szerinti csökkentési lehetőséggel és amennyiben a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárnia⁶⁵⁷.

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

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

⁶⁴⁹ Tao. tv. 18/C. § (13) bekezdés

⁶⁵⁰ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁶⁵¹ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁶⁵² Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁶⁵³ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁶⁵⁴ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁶⁵⁵ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁶⁵⁶ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁶⁵⁷ Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

05. sor: Ellenőrzött külföldi társaság adóalapjának a törvényben nevesített jövedelmekből eredő része

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

08. sor: Alultőkésítés

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a saját tőke adóévi napi átlagos állományát az Sztv. 114/B. §-a e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg⁶⁵⁸.

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során⁶⁵⁹ már figyelembe vételre került ezért az alultőkésítés miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni⁶⁶⁰

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

10. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

13. sor: Tartós adományozás meghiúsulása

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

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

16. sor Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2018. adóév IFRS szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1829-A-05-02)**

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

19. sor Telephely meghatározott költségei

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

21. 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.

22. sor: Itt kell feltüntetni a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímekeket.

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

⁶⁵⁸ Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés

⁶⁵⁹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁶⁶⁰ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

- 24. sor:** Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁶⁶¹
- 25. sor:** A termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese
- 26. sor:** A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese
- 27. sor:** A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének meghatározott arányszámmal megállapított vesztesége
- 28. sor:** Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeget⁶⁶².
- 29. sor:** Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek
- Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 1-től hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a meghatározott arányszámmal⁶⁶³ megállapított veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁶⁶⁴. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁶⁶⁵.
- 30. sor:** Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonáskor
- 31. sor:** Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor
- 32. sor:** Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege
- 33. sor:** Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege.
- 34. sor:** A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számvitel politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely alacsonyabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számvitel politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁶⁶⁶.

44. sor: Egyéb növelő jogcímek

45. sor: Növelő tételek összesen

⁶⁶¹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁶⁶² Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont

⁶⁶³ Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdések

⁶⁶⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁶⁶⁵ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁶⁶⁶ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés b) pont

Ez a sor a 01-44. sorok összevont összegét tartalmazza.

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1829-A-06)**

Általános tudnivalók

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁶⁶⁷!
Amennyiben negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „—” előjel feltüntetését!

A lap kitöltésének feltétele az NY lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. Az Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1829-07-01; 1829-07-02. lapokon adhatnak információt az eredménykimutatás adataikról.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételéből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlíti ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztrációja felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, amennyiben azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árres (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban.

Ezt a sort csak abban az esetben kérjük kitölteni, amennyiben az árbevétel NEM tartalmazza a változatlan formában továbbszámlázott – közvetített – szolgáltatások költségét.

⁶⁶⁷ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

04. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a 2018. évben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó, valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége (Gyftv. 36. § (1)) adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget abban az esetben is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök (A-07 lap A) Mérleghez kapcsolódó adatok 02. sor) és immateriális javak értékét kell ebben a sorban kimutatni.

06. sor: Saját termelésű készletek állományváltozása

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozása, a tárgyévi nyitó és záró értékek különbségét.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagjellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (függetlenül attól, hogy változatlan formában továbbbszámlázásra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési elírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az igénybevett (vásárolt) és egyéb szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

A nem anyagi javak vásárlásáért a tárgyévben kifizetett összegeket kérjük megadni ezen a soron, vagyis minden olyan tételt, amit a gazdálkodó szervezet részére ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet).

Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak, bankköltség
- biztosítási díj

- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja
- készletek tárolásáért fizetett díjak
- faktoring díjak
- váltóleszámítolás költségei

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 43., illetve 44. sorban kérjük megadni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérköltség összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozók részére tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetés összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszámban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulék-ként számoltak el.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Itt kell kimutatni az adott időszakban elszámolt bérjárulékokat, vagyis a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, továbbá minden

olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, 25 év alatti és 55 év feletti munkavállalók stb. esetében).

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a társasági adórátfordítás kivételével.

43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételeiben nettó módon számolta el a gazdálkodó.

44. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

45. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címen tárgyévben bevételeként elszámolt összegeket.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20 - 34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

**A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1829-A-07)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti egyedi beszámolót készítő adózók töltsék ki⁶⁶⁸!

A lap kitöltésének feltétele az NY lap 34. sorának „2-vel” történő jelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1829-A-01 lapon adhatnak információt a mérleg adataikról és a 1829-A-02-01; 1829-A-02-02 lapokon az egyéb adatokról.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriába sorolandó.

01. sor: Immateriális javak

E sor **b) rovatában** az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.

02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok)

E sor **b) rovatában** azokat a fizikai eszközök fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, amennyiben azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.

03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.

⁶⁶⁸ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.

05. sor: Egyéb befektetett eszközök

E sor **b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadó c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

06. sor: Készletek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.

07. sor: Vevőkövetelés

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azon IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített.

08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.

10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek

E sor **b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, amennyiben

azokat a pénzügyi helyzet kimutatásban nem nettósítják. Valamint itt kell szerepeltetni a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.

11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár)

E sor **b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.

12. sor: Egyéb forgóeszközök

E sor **b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatai nem nevesítenek.

13. sor: Jegyzett tőke összege

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, amennyiben azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.

14-21. sorok: E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.

22. sor: Eredménytartalék

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).

23. sor: Adózott eredmény

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.

24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.

25. sor: A 24. sorból tőketartalék (ázióként elszámolt összeg)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.

26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.

27. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől)

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.

29. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

30. sor: Rövid lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.

31. sor: A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.

32. sor: A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.

33. sor: A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege

E sor **b) rovatában** kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

34. sor: A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg

E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával $[(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.) = (13.+(±22.)+(±23.)+(±24.)+26.+30.)]$.

B) Egyéb adatok

50. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

51. sor: E sor **b) rovatában** kizárólag a 2018. évre (adóévre) vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával **jóváhagyott** vagy amennyiben a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, a 2018. évre (adóévre) **jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** (nem pedig a 2018. évben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból - értékpapírok E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok összegét.

53. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenteni szükséges.

54. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a működési eredményben elszámolt állami támogatások összegét. Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás-benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikus úton, – adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatósághoz:

- a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről (tehát 2019-ben történő áttérés esetén a 2018-ban kezdődő adóévre bevallott iparüzési adóalap-adatokról),
- b) az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről⁶⁶⁹ (tehát 2019-ben történő áttérés esetén a 2018. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2019. évi) szabályok szerinti iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül⁶⁷⁰.

Figyelem A 1829-AH-01-01-es, 1829-AH-02-01, 1829-AH-02-02-es és 1829-AH-02-032-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1829-AH-01-01-es, 1829-AH-02-01-es, 1829-AH-02-02-es és 1829-AH-02-03-as lapok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2018. adóév adatai alapján
(1829-AH-01-01)**

A 01-es lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozó az adatszolgáltatási nyomtatvány e pontjának soraiba az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló **2018. adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

⁶⁶⁹ Htv. 40/M. §

⁶⁷⁰ Art. 9. § g) pont

- 1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi.
- 2. sor:** Itt kell szerepeltetni az Sztv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.
- 3. sor:** A Tao. tv. szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegynek, illetve hasonló jognak, a know-how-nak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jognak használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebbe a sorba jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell beírni. 2016. július 16-ai Tao. tv. jogdíjra vonatkozó rendelkezései akként módosultak, hogy nem a bevételt, hanem a bevételek és költségek különbözetét kell figyelembe venni. Maga a fogalom meghatározás is változott. Jogdíjnak minősül a kizárólagos jogokból származó, továbbá ezen jogok értékesítésén, apportálásán realizált eredmény, valamint a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból a kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányad minősül jogdíjnak. Fontos azonban rögzíteni, hogy 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatimintataltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételnek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)–(4) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevétellel lehessen csökkenteni.
- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegét.
- 6. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegét, ha az így elszámolt az értékesítés nettó árbevételét növelte.**8. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálási díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebben a sorba a felszolgálási díj árbevételként elszámolt összegét kell beírni.
- 9. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) összegét.
- 10. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható közvetített szolgáltatások értékének összegét.
- 11. sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses

kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értékeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltségként, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.

- 12. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. törvény 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.
- 14. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
- 15. sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhöz képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszám-növekmény 5,36 fő, akkor $5,36 \times 1\,000\,000$ Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalap-csökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika adatszolgáltatáshoz c. módszertani segédlet 2015. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a Tao. tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.
- 16. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybe vett adóalap-mentességet, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.
- 17. sor:** E sorban a korrigált – vállalkozási szintű – adóalapot, azaz azt az adóalapot kell feltüntetni, amelyet a székhely, telephely szerinti települések önkormányzatai között meg kell osztani.
- 18. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kapott kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet és biztosító esetén kell kitölteni!
- 19. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló

250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételének összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

20. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott befektetési szolgáltatások bevételeinek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

21. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján nyilvántartott fizetett kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!

22. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai eredmény összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

23. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai ráfordítás összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

24. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott nettó működési költségek összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1829-AH-02-01; 1829-AH-02-02; 1829-AH-02-03)**

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege⁶⁷¹

1. sor: A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege (15.+50.–75. sor).

2. sor: Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IFRS 15. Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.

3. sor: Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket más standardok az IFRS 15 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.

⁶⁷¹ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

4. sor: Az IFRS-ek szerint a megszűnő tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.

15. sor: A bevétel magában foglalja az IFRS 15 Vevői szerződésből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget, továbbá a megszűnő tevékenységből származó – az IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04. sorok összegét kell feltüntetni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek⁶⁷²

Figyelem ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

30. sor: Az IFRS 15 által monetáris csereként definiált, azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

31. sor: Az Sztv. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.

32. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adóalany, mint eladó – az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 60-65. bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési hatánap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

33. sor: Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. bekezdése szerint a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számvitelt alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.

34. sor: Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IFRS 15 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Amennyiben az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

35. sor: Az IFRS-ek rendszerében az ügynöki viszonyban a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv.

⁶⁷² Htv. 40/C. § (2) bekezdés

szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó értékét kell feltüntetni, ami a nettó árbevétel megállapítása során bevételt növelő tétel. (A lízingfutamidő kezdete az az időpont, amikortól a lízingbevevő jogosult a lízingelt eszköz használatára vonatkozó jogát gyakorolni.).
- 38. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így – a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Amennyiben az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket más bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. A pénzügyi lízing olyan ügylet, amely lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
- 41. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződéseket figyelemmel rendeli módosítani a bevétel összegét. Ha a vevőnek fizetendő ellenértékösszeg meghaladja a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét, akkor a gazdálkodó egységnek a különbözetet az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Ha a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét a gazdálkodó egység nem tudja ésszerűen értékelni, akkor a vevőnek fizetendő ellenértéket teljes egészében az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Tekintettel arra, hogy magyar számvitel ilyen korrekciót nem ismer, a Htv. külön soron, bevételnövelő tételeként rendeli feltüntetni e korrekció összegét.
- 42. sor:** Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében

minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.

43. sor: Htv. 40/C. §-a (1) bekezdés vagy a Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a, e) és g)-l)* pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett –általános forgalmi adó nélküli - összeg (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt, vagy nem számolhat el.

50. sor: A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1829-AH-02-02)**

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek⁶⁷³

Figyelem! Ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

55. sor: A Tao. törvény szerint jogdíjnak minősül a szabadalomnak, a védett eljárásnak, a védjegynek, illetve hasonló jognak, a know-how-nak, az üzleti titoknak, az irodalmi, a művészeti vagy a tudományos művek szerzői jogának, valamint a szerzői joggal szomszédos jognak használatáért, felhasználásáért vagy a használat jogáért kapott ellenérték. Ebben a sorban jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét kell feltüntetni. 2016 július 16-ai Tao. tv. jogdíjra vonatkozó rendelkezései akként módosultak, hogy nem a bevételt, hanem a bevételek és költségek különbözetét kell figyelembe venni csökkentésként. Maga a fogalom meghatározás is változott. Jogdíjnak minősül a kizárólagos jogokból származó, továbbá ezen jogok értékesítésén, apportálásán realizált eredmény, valamint a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból a kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányad minősül jogdíjnak. Fontos azonban rögzíteni, hogy 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételnek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(4) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevétellel lehessen csökkenteni.

56. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összeget kell feltüntetni.

⁶⁷³ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

- 57. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből az 58–59 sorokban a regisztrációs adó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.
- 60. sor:** Az IFRS 15 standard 61. bekezdése szerint a gazdálkodó egység a bevételt azt az árat figyelembe véve jeleníti meg, amelyet a vevő akkor fizetett volna, ha azokat a teljesítéskor készpénzzel fizette volna ki. Ha a vevő előre fizet, és ez jelentősfinanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatni a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparüzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.
- 61. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 62. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azon tételeket, amelyeket az adózó korábbi adóévben – a Htv. 40/C. §-ának 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k), vagy a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés m) pontja alapján – számlázott tételként már a helyi iparüzési adóalapja részévé tett, azonban a Htv. 40/C. §-ának értelmében a tárgyévben is bevételnek, bevételnövelő tételnek minősülnek.

75. sor: A 55–57. és a 60–62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)⁶⁷⁴

- 80. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek című standardok szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenetet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 81. sor:** Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott – kapott engedmények, rabattok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.
- 82. sor:** Az azonos rendeltetésű elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az un. monetáris cserének minősülő eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig

⁶⁷⁴ Htv. 40/F. §

az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.

- 83. sor:** Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 84. sor:** Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe kell venni, mert az a magyar számviteli szabályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru könyv szerinti értéke – melyet ebben a sorban kell feltüntetni – növeli az elábé-t.
- 85. sor:** E sorban kell feltüntetni a nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru értékesítés szerinti könyv szerinti értékét.
- 86. sor:** A 84. és 85. sorból az az érték, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már elábéként figyelembe vett. Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk értékéből és a nem szokásos kereskedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábéként már figyelembe vett.
- 100. sor:** Az eladott áruk beszerzési értéke (elábé) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (1) bekezdésében foglaltak rögzítik, a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó elábé összege (80-85. sorokban szereplő összegek összege és a 86. sorban feltüntetett érték különbözete).

E) Blokk: Anyagköltség⁶⁷⁵

- 110. sor:** Htv. 52. §-ának 67. pontja értelmében azokat az eszközöket kell anyagnak tekinteni, amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, melyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel. Ezen eszközöknek az üzleti évben ráfordításként elszámolt, felhasználáskori könyv szerinti értékét kell e sorban feltüntetni.
- 111. sor:** Itt kell feltüntetni a nem számlázott, kapott kereskedelmi engedmények, rabattok és más hasonló tételek összegét, melyeket az adózó – a Htv. 52. §-ának 67. pontjában definiált – anyag könyv szerinti értékének megállapításakor az IAS 2 készletek standard 11. bekezdése alapján nem vett figyelembe.
- 112. sor:** Itt kell feltüntetni azon költségeket, melyeket az adózó az anyag felhasználásával létrehozott saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében már figyelembe vett. Annak értékét ugyanis még egyszer nem lehet figyelembe venni, ezáltal kétszeresen szűkítve a nettó árbevételt.
- 125. sor:** Ez a sor tartalmazza az IFRS-t alkalmazó vállalkozók anyagköltségét, mely nem más, mint az első sorban szereplő összegnek a 111. sorban feltüntetett értékkel növelt, majd a 112. sor szerinti összeggel csökkentett értéke (110+111-112. sor).

⁶⁷⁵ Htv. 40/G. §

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke⁶⁷⁶

130. sor: Az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett, egyébként – a Htv. 52. §-ának 40. pontja alapján – közvetített szolgáltatások értékének minősülő érték feltüntetésére szolgál.

131. sor: Ha az IFRS-ek szerinti ügynöki értékesítésnek minősül a Htv. szerint egyébként közvetített szolgáltatásnak minősülő ügylet és ennek kapcsán az adóköteles bevételt is növelni kell a Htv. 40/C. §-a (2) bekezdésének e) pontja szerint, akkor a közvetített szolgáltatás bekerülési értéke növeli azt az összeget, amelyet az IFRS-ek alkalmazása és a magyar számviteli szabályok szerint is közvetített szolgáltatások értékének kell tekinteni.

140. sor: Az előző két sor összege adja az IFRS-t alkalmazó vállalkozás által figyelembe vehető közvetített szolgáltatások értékét, melyet itt kell feltüntetni (130+131. sor).

Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1829-AH-02-03)

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételének meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít. A 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételének meghatározása során, azt egészíti ki a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tétellel. Ennek megfelelően a 150-159. pontokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. pont csak a biztosító, míg az 169. pont csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁶⁷⁶ Htv. 40/H. §