

Kitöltési útmutató a 1871. számú bevalláshoz

E bevallást kell benyújtani a tevékenységét 2018. évben megszüntető, az átalakulással megszűnő, a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót 2018. évben vagy 2019. évtől választó, valamint az egyszerűsített vállalkozói adót 2019. évtől választó adózónak a társasági adóról, a csekély összegű (de minimis) támogatásokról, az innovációs járulékról, az energiaellátók jövedelemadójáról, a szakképzési hozzájárulás különbözetéről, valamint a hitelintézeti különadóról. Felhívjuk a figyelmet, hogy átalakuláson – kizárólag bevallás feldolgozási szempontból - a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük.

Jogszabályi háttér

- A csődeljárásról, és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csődtörvény)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.)
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjtv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air)
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)
- A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (továbbiakban: 1407/2013/EU de minimis rendelet)
- A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről
- A távhőszolgáltatás versenyképesebb tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (továbbiakban: Thtv.)
- Az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvénnyel és a megtakarítások ösztönzésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi CXVI. törvény (továbbiakban: Evtv.)
- Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet).

- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.).
- 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 Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.)
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.)
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (továbbiakban: Szakhoz. tv.)
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. Törvény (továbbiakban: Katv.)
- Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (továbbiakban: Eva tv.)
- A Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (továbbiakban: elszámolási törvény),
- A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló 2015. évi CCXIV. törvény (a továbbiakban: Kárrendezési törvény).
- Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintba átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (a továbbiakban: 2015. évi CXLV. törvény)
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2017. (VII. 4.) Korm. r.), 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.), és 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).

A bevallásra kötelezettek

Bevallásra kötelezettek egyrészt az Art. rendelkezései szerint soron kívüli eseménnyel érintett adózók, másrészt azok az adózók, amelyek a – döntésük alapján – a társasági adó hatálya alól kikerülve a következő adóévtől a Katv. vagy az Eva tv. hatálya alá tartoznak.

A) A törvény alapján soron kívül¹ jelen bevallást kell benyújtani az adózónak, ha

- a) felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 30 napon belül;
- b) végelszámolás kezdetekor a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal, a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül;
- c) végelszámolás befejezésekor a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon;
- d) felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnésről hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül, a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- e) átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a megszűnés napjával, 90 napon belül;

¹ Art.52.-53.§

- f) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján adókülönbözetet állapít meg, a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül;
- g) az adózó üzletvezetésének helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- h) kényszersztörlési eljárását indították el, a kényszersztörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, a kényszersztörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- i) az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül, a soron kívüli eseményt követő 30 napon belül.

A 1871. számú bevallást kell benyújtania az adózónak akkor is, ha a végelszámolás nem a vállalkozás megszűnésével zárul, hanem a vállalkozás legfőbb szerve a vállalkozás továbbműködéséről dönt, vagy a végelszámolást felszámolás követi. Például, ha 2016. december 5-én elhatározták a társaság végelszámolását, majd 2018. május 11-én a végelszámolási eljárás az adózó továbbműködésével zárul. Az adózónak be kell nyújtania a 1871. számú bevallást (időszak: 2016.01.01-2016.12. 04.) V1 megjelöléssel, majd a végelszámolás alatt 12 hónapig tartó adóévre a 1829. számú bevallást és 2017.12.05.-2018.05.11. tartó időintervallumra a 1871. számú bevallást V3 megjelöléssel. Ezt követően 2018.05.12-től 2018.12.31-ig tartó időintervallumra a 1829. számú bevallás esedékes.

Ha a példában leírt végelszámolás felszámolási eljárásba fordul és a felszámolás kezdete a 2018.05.12. a bevallásokat szintén az előzőekben leírt bevallási időszakokkal és megjelöléssel, az előzőekben leírt sorrendben kell benyújtani. Annyi az eltérés, hogy 2017.12.05- 2018.05.11. közötti időszakra F1 megjelölésű 1871-es bevallás a benyújtandó és az adózó 2018.05.12-vel a felszámolás kezdetétől nem alanya a társasági adónak, tehát nincs 1829. számú bevallás benyújtási kötelezettsége.

Figyelem! Kényszer-végelszámolási és kényszersztörlési eljárás alatt a cég nem dönthet a továbbműködésről.

Végelszámolást követően elrendelt kényszersztörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A kényszersztörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszersztörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csődtörvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszersztörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget - eltérő rendelkezés hiányában - az általános szabályok szerint kell teljesíteni azzal, hogy a kényszersztörlés ideje alatt az adózó nem társasági adóalany.

B) A soron kívüli eseménnyel érintett vállalkozások mellett, azok a vállalkozások is a 1871-es bevalláson számolnak el megelőző adóévükről, amelyek társasági adóalanyiségüket megváltoztatták:

- a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást, vagy a kisvállalati adóalanyiságot 2018-ban évközben vagy 2019. január elsejétől, vagy
- az eva alanyiságot 2019. január elsejétől választották.

A jogszabályokban (Katv., Eva tv.) előírt feltételeknek megfelelő adózók a Katv. - a kisadózó vállalkozások tételes adója, valamint a kisvállalati adó - hatálya alá **2018. évben** (évközben, bármely hónaptól), vagy 2019. január elsejétől jelentkezhetnek be. Az Eva tv. hatálya alá évközi hatállyal nem lehet bejelentkezni, kizárólag 2019. január elsejével. A társasági adóalany adózók a sajátos adóalanyiségüket megelőző adóévüket a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre

előírt rendelkezései szerint zárják le és az erre az időszakra vonatkozó – 1871. számú – bevallásuk benyújtásának határideje a társasági adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

Felhívjuk a figyelmet, hogy **a bevallás főlapján tett jelölés nem helyettesíti az áttérésről szóló bejelentésnek az állami adó- és vámhatóság részére történő benyújtását!**

Az előtársaságnak, ha a kérelmét a bejegyzést megelőzően visszavonta, vagy ha a cégbíróság a bejegyzés iránti kérelmet jogerősen elutasította, nem ezen, hanem az erre rendszerezett külön nyomtatványon kell az adóbevallását benyújtania. (Például, ha a 2018-ban benyújtott cégbejegyzési kérelem – 2018-ban, vagy 2019-ben – elutasításra kerül, a 1829EUD számú nyomtatványon kell a bevallást teljesíteni.)

Fontos kiemelni, hogy a Szt.tv. alapján a társasági adóalanyok **Tao. tv-ben nevesített fogalomkörében** szerepel² a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság). A szit., és az elővállalkozás – amennyiben a Szt. tv. által támasztott követelményeknek megfelel – annak tényét 15 napon belül köteles az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni, amelyekként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó fizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, a szit., valamint a belföldi projektársaság – kivéve a Tao. tv. 15. § (7), (8) bekezdésében említett esetet – **Szt. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja**, ezért az időarányos mentesség megállapításához közbenső mérleg készítését írja elő a törvény, mind a nyilvántartásba vételének, mind e nyilvántartásból való törlésének napjával, mint mérleg fordulónappal. A társaságnak az üzleti év első napjától a nyilvántartásba vétel napjáig az általános szabályok szerint, míg az ezt követő időszakra a kedvezményes – a Tao. tv. 15. §-a szerinti – szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettség összegét. Ugyanígy kell eljárnia a nyilvántartásból való törlés esetén is, azaz az üzleti év első napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig a kedvezmény megilleti a társaságot, majd az ezt követő időszakra, az üzleti év utolsó napjáig az általános szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettségét.

Az elővállalkozást ugyanolyan kedvezmények illetik meg, mint a szit-et. Abban az esetben, ha az elővállalkozás szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozássá történő minősítés nélkül szűnik meg, akkor **a mentesség alapján meg nem fizetett adó** kétszeresének visszafizetésére kötelezett. Hasonlóképpen kell eljárnia az elővállalkozásnak akkor is, ha projektársasága azelőtt kerül ki a Szt. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba venné.

Általános tudnivalók:

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.

Képviselő bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő 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.

² Tao. tv. 2. § (2) bekezdés a) pont

Bevallás benyújtása elektronikus úton

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.

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása:

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 benyújtása egyéb módon

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az adóazónak kell aláírnia.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá³.

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

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 kódokockában „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett⁴ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁵ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokockában „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 kódokockában „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!

³Air. 14-15. §

⁴Air. 17. §

⁵Air. 14-17. §

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 állapítja meg.⁶

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.

A bevallás borítólapból és bevallási lapokból áll.

A bevallás részei:

- 1871 Borítólap,
- 1871-NY Nyilatkozatok,
- A társasági adó összegének bevallása (1871-01-01),
- Kiegészítő adatok (1871-01-02),
- A társas vállalkozások jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának, a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása (1871-01-03),
- A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása (1871-01-04),
- Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1871-01-05),
- Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1871-01-06),
- Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1871-01-07),
- Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1871-02-01; 1871-02-02; 1871-02-03),
- Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1871-02-04),
- Önenellenőrzési melléklet (1871-03-01),
- Nyilatkozat (1871-03-02),
- A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1871-04),
- A kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) illetve x) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1871-05-01),
- A kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w) illetve x) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1871-05-02),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2018. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről (1871-06-01),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2018. üzleti év fizetendő adóra illetve jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatai (1871-06-02),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társasági adókötelezettségéről (1871-06-03),
- A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető

⁶ Art. 49. § (7)

- adózók részére (1871-07),
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1871-08),
- Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1871-RNYIL),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1871-RNYIL-01),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)(1871-RNYIL-02),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Előadó-művészeti szervezet támogatása) (1871-RNYIL-03),
- Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1871-SPBEJ-01),
- Adatszolgáltatás az áttérés adóévével megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei az előző adóév adatai alapján (1871-AH-01),
- Adatszolgáltatás az áttérés adóévével megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1871-AH-02-01; 1871-AH-02-02; 1871-AH-02-03),
- Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1871-A-01),
- A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1871-A-02).

A borítólap (B) blokkjának kitöltése

A megfelelő rovatban kérjük, jelölje adószámát, nevét, **székhelye/ fióktelepe** címét.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és 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. Kérjük, ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni. A bevallást azonban az **adózónak (törvényes képviselőjének, szervezeti képviselőjének illetve meghatalmazottjának)** kell aláírnia, e nélkül a bevallás érvénytelen.

A bevallás javítása

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 értesíti.⁷

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 fel.⁸

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 adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek,

⁷ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Art. 7. § 22. pont

az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁹

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.

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózoí javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹⁰

Amennyiben a NAV 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.**

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal¹¹. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

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

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, kérjük tüntesse fel a (B) blokkban a jogelőd adószámát.

A borítólap (C) blokkjának kitöltése

A bevallási időszak kezdő időpontja a naptári év szerint működő adózók esetében - általános esetben - 2018.01.01., illetve a 2018-as adóév első napja. Végelszámolás esetén - ha az adózó az eljárást befejező bevallást nyújtja be (a bevallás típusa/fajtája V3) és a végelszámolása

⁹ Art. vhr. 18.. § (6) bekezdés

¹⁰ Art. vhr. 18.. § (7) bekezdés

¹¹ Art.vhr. 70.-72. §

2003.01.01. után kezdődött - a bevallási időszak kezdő időpontja a végelszámolás lezárása miatti utolsó (2017-ben vagy 2018-ban kezdődő) adóév első napja.

A Szvt.¹² tv.-ben foglaltak szerint – ha a tulajdonos(ok) úgy dönt(enek) – **az üzleti év a naptári évtől eltérhet.**

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónál a bevallási időszak kezdő időpontja – ugyancsak a 2017-ben vagy 2018-ban kezdődő adóév első napja.

A Szvt. tv. 135. § (6) bekezdése alapján nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a Szvt. tv. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérleg fordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérleg fordulónapjáig tart. Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és a bejegyzést követő első üzleti éve végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, átalakulással, jogutód nélküli megszűnéssel vagy az üzletvezetés helyének külföldre helyezésével, tökeegyesítéssel, kényszertörlési eljárás indításával fejeződik be, akkor a D) blokk erre kialakított kockájában jelölheti az adózó, hogy a bevallási időszaka előtársasági időszakot is tartalmaz. **Ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.**

A fent leírt esetben a bevallás típusa „V” (végelszámolás), „F” (felszámolás), vagy „A” (átalakulás), „M” (jogutód nélküli megszűnés) vagy „Z” (üzletvezetés helyének külföldre helyezése), „B” (tökeegyesítő társaságok határon átnyúló egyesülése), „D” (kényszertörlési eljárás megindítása) lehet, a bevallás fajtája kódkockában pedig (kizárólag V, F vagy D típusú bevallás esetén) „1”-et kérünk jelölni.

A bevallás jellegének meghatározása

A 1871. bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbítható, önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként (pótlásként) nyújtja be. A kódkockában „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), „O” betűt, ha önellenőrzésként, vagy ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Figyelem! Ismételt önellenőrzés esetén a borítólapon C) blokkjában a bevallás jellege kódkockát „O”-val kell jelölni, valamint a 1871-03-01 lap O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódkockába X-szet kell beírni. A bevallás jellegében a „P” pótlás jelölést csak akkor kell alkalmazni, ha a bevallást az adózó 2020. december 31. után nyújtotta be (Előleg adatok nem tölthetők ki a bevalláson.)

Alapbevallás:

Ha még nem nyújtott be az Art-ban meghatározott soron kívüli esemény¹³ vagy sajátos adóalanyiság választása miatt azonos bevallási időszakra megjelölt, a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1871. sz. nyomtatványt, akkor a bevallás jellege alapbevallás, a kódkockát kérjük üresen hagyni. Ha az alapbevallást az esedékesség után, késve – azt pótolva – nyújtja be, a bevallás jellege kódkockát akkor is üresen kell hagyni. Kivéve, ha a pótlás 2020. december 31. után következik be.

Adózói javítás (helyesbítés)¹⁴:

¹² Szvt.tv. 11. § (2) bekezdés

¹³ Art.52.§

¹⁴ Art.268. § (1) bekezdés 4. pontjában meghatározott Korm. rend.

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra adózái javításként (helyesbítésként) nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az adózái javítás során (helyesbítéskor) lehetőség van az adóbevallás **adóalapot és adót nem érintő adatainak** helyesbítésére (pl.: 1871-01-02 lap adatai).

Adózái javításról (helyesbítésről) a szükséges információkat az útmutató az általános tudnivalók között tartalmazza.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevallás benyújtását követően adózái javítás (helyesbítés) keretében nem módosíthatók az adó-felajánlást tartalmazó rendelkező nyilatkozatok, az RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03, SPBEJ-01 számú lapok.

Önellenőrzés:

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

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

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

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

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát (18ONELLB elnevezésű bejelentés űrlapon)**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹⁸

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

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni**.

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!

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

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

¹⁵ Art. 54. §

¹⁶ Art. 56. § (3)

¹⁷ Art. 54. § (5)

¹⁸ Art. 55. §

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

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

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

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

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

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevallás benyújtását követően önellenőrzés keretében nem módosíthatók az adó-felajánlásról szóló rendelkezések, az RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03 valamint SPBEJ-01 lapok.

Az önellenőrzési pótlék számítása²⁰

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

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

2019. január elsejétől az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőek szerint számított összeg másfélszerese.

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

¹⁹ Art. 203. § (2)

²⁰ Art. 211-214. §

²¹ Art. 57. § (3)

²² Art. 211. § (2)

²³ Art. 212. § (2)

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²⁴ A késedelmi pótlék számításánál figyelembe kell venni a szabályozás változását! 2019 január elsejétől a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

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

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

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁵

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

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

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, kitöltésével vagy csak eredeti (alap)bevallást, vagy csak adózói javítást (helyesbítést), vagy csak önellenőrzést, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

A C) blokk tartalmazza azt a kódkockát, amelyben az adózónak

- **1-gyel kell** jelölni, ha a **kisadózó vállalkozások tételes adóját 2018. évközben,**
 - **2-vel ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját 2019. január elsejétől,**
 - **3-mal ha a kisvállalati adót 2018 évközben,**
 - **4-gyel ha a kisvállalati adót 2019. január elsejétől,**
 - **5-tel, ha az Eva tv. hatálya alá bejelentkezést 2019. január elsejétől**
- választja.

A kisadózó vállalkozások tételes adóját, vagy a kisvállalati adó vagy az Eva tv. alá bejelentkezést választó adózók **a C) blokkban a bevallás típusa és bevallás fajtája kódkockát – általános esetben - hagyják üresen, kivéve, ha a végelszámolását befejező (V3 típus/fajta megjelölésű a bevallás) adózó a végelszámolás befejezését követő naptól a kisadózó vállalkozások tételes adójának, a kisvállalati adónak, teljes naptári év esetén az eva-nak az alanya. Ez esetben a bevallás típusa/ fajtája illetve a bevallás típusa kódkocka bejelölhető. Az átalakuló (A típus megjelölésű a bevallás) adózó választása az átalakulást követő naptól a kisadózó vállalkozások tételes adójára vagy a kisvállalati adóra terjedhet ki.**²⁶ Ez esetben az adóalanyiság választása mellett a bevallás típusa („A”) is jelölhető.

A kisadózó vállalkozások tételes adója valamint a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság – főszabályként - a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első

²⁴ Art. 212. § (3)

²⁵ Art. 57. § (1)

²⁶ Eva tv. 2.§ (3) bekezdés

napjával jön létre (ideértve a decemberi bejelentéseket is). A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.

A szabályozás 2017. évtől lehetővé tette közérdekű nyugdíjas szövetkezetek alakulását, ezek szervezetek, ha módosítják adóalanyiságukat, a kisvállalati vagy eva adózási formát választhatják.

A bevalláson tett jelölés nem helyettesíti az állami adó- és vámhatósági bejelentkezést, kizárólag a bevallás feldolgozását segíti.

A **bevallás típusa** kódkockában az alábbiak szerint kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó milyen soron kívüli esemény miatt nyújtja be:

„F” felszámolás,

„V” végelszámolás,

„A” átalakulás,

„M” egyéb megszűnés,

„Z” üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiság megszűnik,

„B” tökeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülése,

„D” kényszersztörlési eljárás megindítása.

A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszersztörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

A borítólapon a **bevallás fajtája** kódkockába, ha – az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújtja be, úgy írjon 1-t, – az eljárást befejező adóbevallást nyújtja be (például a végelszámolás lezárul), úgy írjon 3-t. A bevalláson a „2”-es fajta kód nem használható, a „3”-as fajtakódot pedig kizárólag a végelszámolás lezárásakor kérjük használni. Ha a bevallás típusa átalakulás (A), egyéb megszűnés (M), vagy az üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiság megszűnik (Z), tökeegyesítés (B), a bevallás fajtája kódkocka nem lehet kitöltött.

A **borítólapon C blokkjában** - a 1871-02-04 számú valamint 1871-03-02 számú és 1871-05-01, 1871-05-02, 1871-07, 1871-08, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03, SPBEJ-01 számú lapok kivételével – a megfelelő kódkockákban kérjük „1”-es számmal jelölni, hogy mely részletező lap(ok) kerülnek be nyújtásra. A 1871-02-04, 1871-03-02 valamint a 1871-05-01, 1871-05-02, 1871-07, 1871-08, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03, SPBEJ-01 lapok esetén a benyújtott lapok számát kérjük bejegyezni.

A borítólapot és a nyilatkozatot minden esetben ki kell tölteni és benyújtani, ezért ott a lapok száma adózók által nem jelölhető.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 03-01. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adó kötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 03-02. lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni újra a nyomtatványt – minden lapot, amely adatot tartalmaz, a kódkockában történő jelölés mellett ismételten be kell nyújtani.

Amennyiben a társasági adóalap²⁷, vagy az adózás előtti²⁸ eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot²⁹, akkor az adóalany választása szerint az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján állapítja meg, vagy az adóalapját

²⁷ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²⁸ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

²⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

veszi figyelembe. Utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja alapján a társas vállalkozásoknak ki kell **tölteniük a 04. lapon** a bevallást kiegészítő nyilatkozatot³⁰.

A 1871-05-01 és 1871-05-02 adatszolgáltatást tartalmazó lapokat azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, amelyek élnek a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), vagy x) pontja szerinti adózás előtti eredménycsökkentési lehetőséggel. A két lap egyidejűleg (egy bevalláson belül) akkor nyújtható be, ha az adózó egy kapcsolt vállalkozási körben, egy bevallási időszak vonatkozásában kedvezményezettként, de ugyanakkor más adózó felé, mint Nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozás is szerepel.

A Rendelkező nyilatkozatokat, RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03 elnevezésű lapokat azoknak az adózóknak lehet kitölteni, amelyek rendelkeznek 2018-as adóévben fizetendő társasági adóval, nem érvényesítettek a látvány-csapatsport, filmalkotások, előadóművészeti szervezetek támogatására vonatkozó adókedvezményt és a 'RENDNY nyomtatványon, valamint a társasági adó feltöltésére vonatkozó bevallásban ('01. számú bevallás) tett összesített rendelkezésük nem éri el az adóévi fizetendő társasági adó 80%-át. Az adóévi fizetendő társasági adó legfeljebb 80%-áig jelen bevallásban felajánlást tehetnek.

A borítólap (D) blokkjának kitöltése:

Végelszámolás befejezése esetén (a bevallás típusa/fajtája V3) kérjük, írja be azt az időpontot, amelyet a végelszámoló a végelszámolás befejezésének (a végelszámolást lezáró beszámoló mérleg fordulónapjának) meghatározott. Más adózó ezt a dátumot ne töltsse ki.

A Tao. tv. 26/A. §-a, szabályozza a **növekedési adóhitel** konstrukcióját. Egy olyan kedvezményt, melynek lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során kell megfizetni. A növekedési adóhitel javítja a kedvezményezett körbe eső vállalkozások likviditását.

Ugyanakkor a Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján nem alkalmazhatja a növekedési adóhitel rendelkezéseit az adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – az utolsó adóévében. A Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdése alapján pedig, ha az adózó bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, és előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adó összegének megfizetése a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik.

A D) blokkban X-szel kérjük jelölni, amennyiben a Tao. tv. hatálya alól kikerülő adózónak ezen a jogcímen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik. Felhívjuk a figyelmet, hogy tekintettel a Tao. tv. rendelkezéseire és a hatályba lépés idejére, ezt a kódkockát akkor töltsse ki az adózó, ha előzőleg olyan 1629, 1729, 1629EUD, 1729EUD, 1829EUD, 1601, 1701, 16NAHI, vagy 17NAHI számú bevallást nyújtott be, amelyen növekedési adóhitelt vett igénybe.

A borítólap D) blokkjában, az erre kialakított kockában az alábbi jelölések szerint nyilatkoznia kell a **jövedelem-(nyereség-) minimum** alkalmazásáról³¹:

Ha az adózó – ideértve a külföldi vállalkozó adózót is - adózás előtti eredménye³² vagy a Tao. tv. 6.§ (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor választása szerint

a) adóbevallásában a Tao. tv. 6. § 11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy

³⁰ Art. 268. § (1) bekezdés 4. pontjában meghatározott Korm. rend.

³¹ Tao. tv. 6.§ (7) bekezdés

³² Tao. tv. 6.§ (2) és (5) bekezdés

b) a Tao. tv. 6.§ (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum nélküli jövedelem-(nyereség-) minimumot tekintí adóalapnak.

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

- „1” -gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket, amennyiben ezt az értéket jelöli, úgy a Nyilatkozatok lap 61. sor kitöltése kötelező;
- „2” -vel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték eléri a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot;
- „3” -mal, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot, és a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját;
- „4” -gyel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni. Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakokra kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

A jövedelem-(nyereség-) minimum kódkockát – az előbbieken leírt esettől eltekintve – minden esetben ki kell tölteni.

Ha fejlesztési adókedvezményt vesz igénybe, kérjük, hogy jelölje a megfelelő kódkockában.

Ha energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás utáni adókedvezményt vesz igénybe, kérjük, hogy jelölje a megfelelő kódkockában.

Ha a bevallás előtársasági időszakot is tartalmaz, kérjük, a megfelelő kódkockában jelölje.

Kedvezményezett átalakulás³³ esetén, ha kötelezettség vállalásra sor kerül, kérjük a borítólapon X-szel jelölje.

Ha kedvezményezett eszközátruházás³⁴ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a borítólapon X-szel jelölje az erre szolgáló kódkockában.

Amennyiben az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük, hogy a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének** kódkockájában jelölje.

³³ Tao.tv.4.§ 23/a pontja, Tao.tv.16.§ (9)-(11) bekezdés

³⁴Tao.tv.4.§ 23/b pontja, Tao.tv.16.§ (12)-(14) bekezdés

A borítólapon (F) blokkjának kitöltése

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel³⁵ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében³⁶ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.

Természetes személyt állandó meghatalmazással³⁷ is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján³⁸ a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.³⁹

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg⁴⁰.

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani⁴¹.

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

³⁵ Air. 13. §

³⁶ Air. 14. § (1) bekezdés

³⁷ Air. 17. § (2) bekezdés

³⁸ Air. 17. § (1) bekezdés

³⁹ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

⁴⁰ Air. 20. §

⁴¹ Air. 15. § (1) bekezdés

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

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. Fontos, hogy a bevallás **RNYIL-01, RNYIL-02, RNYIL-03, SPBEJ-01** lapjain szereplő adatokat **forintban** (nem ezer forintban) kell feltüntetni. Ugyancsak forintban (nem ezer forintban) kell kitölteni a Htv. 40/M.§ alapján az átalakuló és az átalakulást követően az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózónak a 1871-AH-01, 1871-AH-02-01, 1871-AH-02-02, 1871-AH-02-03 adatszolgáltatás jellegű lapokat.

Az Art.⁴² speciális rendelkezései nem érintik az adózó általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségét. Abban az esetben például, ha az adózó felszámolását, végelszámolását rendelték el, a felszámolási, végelszámolási eljárás alatt az általános szabályok szerint kell az adókötelezettségekről adóbevallás(oka)t benyújtani.

Fontos kiemelni, hogy a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le. Ez többek között azt is jelenti, hogy a 2018. évben benyújtott '71-es bevallással egyidejűleg esedékes az előző adóévre vonatkozó '29-es számú társasági adóbevallás akkor is, ha a soron kívüli esemény miatt benyújtandó '71-es bevallás esedékessége a társasági adóbevallás esedékessége (naptári év szerint működő adózónál 2018.05.31.) előtt következett be.

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

– a társasági adó

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– innovációs járulék

10032000 – 06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

– az energiaellátók jövedelemadója

10032000 – 01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevétele számla

- a hitelintézetek különadója

10032000-01076284

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

- szakképzési hozzájárulás

10032000-06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

- osztalék utáni adót kiváltó adó

10032000-06056353

NAV Személyi jövedelemadó beszédési számla

- növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat

10032000-01079115

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

⁴² Art. -49. §

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

- a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy
- b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

- a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy
- b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.

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

A borítólapot valamennyi adózónak ki kell töltenie.

A kitöltési útmutató további részei az egyes adóbevallási lapoknál találhatók.

(Az egyes bevallási lapok sorainak sorszámozásánál található sorszám kihagyások az esetleges évközi jogszabály módosítások technikai lebonyolítását segítik.)

Amennyiben a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, úgy ezekre is figyelemmel kell lenni.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevalláshoz szükséges nyomtatvány a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (www.nav.gov.hu) honlapjáról letölthető.

Amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 153. §-ában és 155. §-ában továbbá 220. §-ában foglalt rendelkezéseket.

NYILATKOZATOK (1871-NY)

A 1871-NY jelű lapot valamennyi adózónak be kell nyújtania.

Az A) blokk 01. sorában jelölni kell a nyomtatványt benyújtó adózó könyvvizetését, a blokk kitöltése kötelező. A kódkockába egyszeres könyvvitel esetén 1-et, kettős könyvvitel esetén 2-t kell írni.

A B) blokkban azt kérjük jelölni, hogy a társasági adóalap meghatározásánál milyen különleges szabályok vonatkoznak az adózóra. A blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel valamelyik sorban meghatározottaknak, kérjük, jelölje a B) blokk 02.-14. sorában.

A 05. sor jelölésénél egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, közhasznú szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, ha egyszeres könyvvitelt vezet. A 05. sor jelölésénél kettős könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, közhasznú szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, amennyiben kettős könyvvitelt vezet.

A 07. sorban jelöli az adózó, ha egyéni céggént⁴³ nyújtja be bevallását, az egyéni cégek 2010. 01. 01.-jétől váltak a társasági adó alanyává, így soron kívüli gazdasági eseményekhez kapcsolódóan bevallásra kötelezetté.

Az egyéni cég sajátossága, hogy az egyéni cég az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy által alapított, jogi személyiséggel nem rendelkező olyan jogalany, amely a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a bejegyzés napján.

Az egyéni cég a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg működését, vagyis esetében – a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályozástól eltérően – nincs lehetőség előtársasági működésre.

Az egyéni cég megalakulásától (a cégnyilvántartásba történő bejegyzésétől) kezdve a Szvt. tv. hatálya alá tartozik. Ennek következtében már megalakulásától kettős könyvvitel vezetésére, valamint az egyes üzleti évekre vonatkozóan beszámoló készítésére is kötelezett. (E körülményekben a későbbiekben - megfelelő feltételek teljesítése esetén - változás lehet, tekintettel az eva, vagy kata választás lehetőségére.)

A B) blokk **08. sorában** jelölje, ha bevallási időszakában részben vagy egészében szabályozott ingatlan befektetési projektársaságként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, vagy szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként működött.

A B) blokk **02.-08. soraihoz** tartozó kódkockákban a jelölés X vagy üres lehet.

A B) blokk **09. sorában** jelölje

1-gyel, ha az elővállalkozás szit-té minősítés nélkül szűnt meg, illetve

2-vel, ha az elővállalkozás projektársasága azelőtt, került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit-ként nyilvántartásba venné.

A B) blokk **10. sorában** X-szel kérjük jelölni, ha az alapítvány, közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévben (tárgyidőszakban) elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, azaz általános szabályok szerint kell adókötelezettségéről elszámolni.

⁴³ Tao.tv.2.§(2) j pont, Evtv. 20.§ (1) bekezdés

A B) blokk **11. sorában** X-szel kérjük jelölni a közhasznú nonprofit gazdasági társaság visszamenőleges adófizetési kötelezettségét.

A B) blokk **12. sorában** kérjük X-szel jelölni, ha a bevallást olyan **pénzügyi intézmény** nyújtja be, amely a Tao. tv. erre vonatkozó speciális rendelkezései a 29/ZS.§ és/vagy a 29/C.§ és/vagy 29/B.§ alapján csökkentti a 2018. évi társasági adókötelezettségét.

A B) blokk **13. sorában** X-szel kérjük jelölni, ha az adózó arról nyilatkozik, hogy az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékesítési leírás érvényesít, azzal a feltétellel, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

A B) blokk **14. sorában** kérjük, jelölje 1-gyel, ha a Tao. tv. 29/C. § alapján, 2-vel, ha a Tao. tv. 29/B.§ alapján, 3-mal, ha a Tao. tv. 29/C és 29/B §-ok alapján – mindkét szabályozási elem érvényesítésekor - kapcsolt vállalkozásként csökkentti az adókötelezettségét. A Nyilatkozat 14. sorában jelölés akkor lehet, ha az adózó a nyilatkozat 12. sort is bejelölte.

A C) blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel a **15., 16., 17. vagy 18. sorban** meghatározottaknak, kérjük, hogy jelölje. A C) blokk 15. sorához tartozó kódokockákban a jelölés X vagy üres lehet. A blokk 16. sorának jelölését akkor kérjük, ha az adózó üzletvezetésének helye belföldről külföldre változik és belföldi adóalanyiságának megszűnésére tekintettel adja be a bevallást, kódokockákban a jelölés X vagy üres lehet. A 18. sorban jelölheti az adózó, ha kapcsolt vállalkozásával szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részével csökkentti az adózás előtti eredményét⁴⁴. A kedvezmény igénybevételehez kapcsolódó adatszolgáltatás önálló dokumentumként, a 18TAOASZ űrlapon nyújtható be az állami adó- és vámhatósághoz⁴⁵. A 18TAOASZ adatszolgáltatás benyújtását a Nyilatkozat lap 42. sorában kell jelölni. A Nyilatkozat lap 18. és 42. sora kizárólag együtt lehet kitöltött, vagy mindkettőben szerepel jelölés vagy mindkettő üres. A 18TAOASZ jelű adatszolgáltatáson az adózónak tájékoztatást kell adnia a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokról, a behajthatatlanná vált követelés ügyletet megalapozó valós gazdasági okairól, valamint célszerű leírni az ügylet létrejöttére vonatkozó adatokat továbbá azokat az intézkedéseket, amelyeket a behajtás érdekében tett az adózó.

Figyelem! A D) blokkot csak azok az adózók töltsék ki, akik a blokkban megjelölt időszakban könyvviteli zárlat alapján teljesítették bevallási kötelezettségüket és arról nyilatkoznak, hogy a könyvviteli zárlattal lezárt időszakokat tekintve társasági adókülönbözetük nem keletkezett.

Ilyen adózó lehet:

- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár és
- az egy éven túl végelszámolás alatt álló adózó, ha 2006. július 1-je előtt került végelszámolás alá.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, és a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetéről kell a jelen bevallás 1871-01-04 lapján számot adnia. Ha nem keletkezett társasági adókülönbözete, ezt a D) blokk kitöltésével jelölheti.

Kérjük, hogy ez esetben a D) blokkban adja meg azt a bevallási időszakot, amely alatt könyvviteli zárlat szerint számolt el. A bevallási időszak kezdete 1996.01.01 és 2006. június 30. közé

⁴⁴ Tao.tv. 7.§ (4) bekezdés

⁴⁵ Art. 268. § (5) bekezdés a) pontja alapján meghatározott Korm. rend.

eső dátum lehet, záró dátuma pedig azonos a jelen bevallás borítólapján feltüntetett záró dátummal.

A D) blokk kitöltése egyenértékű a nulla értékadatú bevallást kiváltó elektronikus űrlap (Nyilatkozat) kitöltésével. 2018. évben a könyvviteli zárlat alapján elszámoló adózó a nulla értékű társasági adókülönbözetéről nem nyújthat be külön nyomtatványon Nyilatkozatot.

Ha a D) blokkot kitöltötte kérjük, ne írjon 0 adatokat a 1871-01-04 lap J) blokkjába.

A Nyilatkozat E) blokkjában jelölheti az adózó, ha a hatályos szabályozás szerint mikro-, kis-, illetve középvállalkozásnak minősül.

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

A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján:

1 Mikrovállalkozás

2 Kisvállalkozás

3 Középvállalkozás

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

Ha adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az E) blokkban nyilatkozik erről:

25. sor: az adóév első napján, akkor ebben a sorban kell nyilatkozni,

26. sor: az adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban kell nyilatkozni.

A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

A Nyilatkozatok F) blokkjában az építkezés telephellyé válásának időpontját kell beírni. Visszamenőleges adókötelezettség (építkezés) esetén, a borítólapon az adókötelezettség kezdetének időpontjához 2018. január 1-jét megelőző dátumot kell beírni.

A Nyilatkozatok lap **G) blokkjában** a vállalkozás gazdálkodási formáját azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik a borítólap C) blokkjában megjelölték, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adóját, a kisvállalati adóalanyiságot vagy az eva alanyiságot választják. Más adózók a blokkot ne töltsék ki!

Gazdálkodási formakódként a Nyilatkozatok G) blokkjában jelölendő:

- 113. korlátolt felelősségű társaság,
- 114. részvénytársaság,
- 593. lakásszövetkezet,
- 122. takaré- és hitelszövetkezet,
- 124. agrárgazdasági szövetkezet,
- 141. európai részvénytársaság (SE),
- 142. európai szövetkezet (SCE),
- 126. biztosító szövetkezet,
- 121. szociális szövetkezet
- 123. iskola szövetkezet,
- 151. közérdekű nyugdíjas szövetkezet

- 128. foglalkoztatási szövetkezet,
- 129. egyéb szövetkezet,
- 131. ügyvédi iroda,
- 135. erdőbirtokossági társulat,
- 136. végrehajtó iroda,
- 137. közjegyzői iroda,
- 116. közkereseti társaság,
- 117. betéti társaság,
- 228. egyéni cég,
- 226. külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- 227. külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye,
- 572. nonprofit korlátolt felelősségű társaság,
- 573. nonprofit részvénytársaság,
- 575. nonprofit közkereseti társaság,
- 576. nonprofit betéti társaság,
- 132. szabadalmi ügyvivői iroda,
- 931. egyéb adóalany,
- 932. adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás.

A Nyilatkozat **H) blokkjának 40. sorát** azok a vállalkozások jelöljék 1-gyel, amelyek a törvényi lehetőségek figyelembe vételével már áttértek, illetve kizárólag az átalakuló adózók 2-vel, ha az átalakulást követő üzleti évben áttérnek a beszámoló, könyvviteli zárlat IFRS-ek (nemzetközi pénzügyi standardok) szerinti összeállítására és ugyanakkor olyan soron kívüli eseménnyel érintettek, hogy adókötelezettségüket a 1871. számú bevalláson teljesítik.

- A szabályozás szerint az IFRS-ek szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére történő áttérést a gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt 930 nappal be kell jelentenie az állami adó- és vámhatóságnak valamint a Központi Statisztikai Hivatalnak.⁴⁶

A H) blokk **41. sorában** az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózók jelöljék X-szel, ha a Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés szerint ún. kimentési kérelmet nyújtanak be. Ha az adózónak a szabályozás szerint minimumadó fizetési kötelezettsége keletkezik az IFRS-ek szerinti beszámoló készítése szerinti elszámolás során, de kedvezőbb adófizetési kötelezettséget jelent számára a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adófizetési kötelezettség, ennek bemutatására, igazolására adóévenként kérelmet terjeszthet elő, hogy az állami adó- és vámhatóság a kedvezőbb adókötelezettséget vegye figyelembe. A kérelmet a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell az állami adó- és vámhatósághoz beterjeszteni.

A H) blokk **42. sorába** akkor kell jelölést tenni, ha az adózó él a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés n) pontja szerinti a társasági adóalapcsökkentés lehetőségével és erről a Tao. tv. 7.§ (4) bekezdése alapján adatszolgáltatást nyújt be. Az adatszolgáltatást a 18TAOASZ nyomtatványon kell teljesíteni.

A **43. sorban** a Htv. 40/M. § szerinti adatszolgáltatást benyújtók jelezzék ezt a szándékukat, a 40. sorban 2-est jelölő a következő adóévtől az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak kell ilyen adatszolgáltatást benyújtaniuk. (A bevallás típusa „A”.)

A **44. sor** kitöltéséhez kérjük jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,

⁴⁶ Szvt.tv. 114/C.§ (4) bekezdés

„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 társasági adóbevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁴⁷.

A 45. sorban kérjük jelölje „X-szel”, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az **I) blokk 61. sorában** kérjük, jelölje, mikor/milyen okból nem kötelezett jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazására⁴⁸, amennyiben a bevallás főlapjának D) blokkjában a jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockában az „1”-es értéket választotta. Ha a kódkockában nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy a Nyilatkozatok lap 61. sorát 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 kötelezett;
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített adóalanyiságra tekintettel;
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel;
- 4 = a Tao. tv. 2. § (6) bekezdése szerinti adóalanyiságra tekintettel.

62. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott elemi csapás igazolásának [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 61. sorban a „3”-as értéket választotta. A 62. és 63. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

63. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – amennyiben nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 61. sorban a „3”-as értéket választotta. A 62. és 63. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

64. 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 63. sort kitöltötte.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készítő szervezetnek a Szvt. tv. szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére kell visszatérnie, amennyiben végelszámolását, felszámolását, kényszerűtörlését rendelik el.⁴⁹

A 1871-NY nyilatkozat pontos kitöltése annak érdekében szükséges, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetők, ellenőrizhetők, feldolgozhatók legyenek.

A társasági adó összegének bevallása

⁴⁷ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁴⁹ Szvt.tv. 114/D.§ (2) bekezdés

(1871-01-01)

Ezt a bevallási lapot kell benyújtania annak a Tao. tv. 2. § (2)-(4) és (6) bekezdése hatálya alá tartozó adózónak – figyelemmel az általános tudnivalóknál leírtakra –, amely 2018. év közben vagy 2018. december 31-én tevékenységét megszüntette, átalakult vagy a társasági adótól eltérő más adóalanyiság választása miatt kikerült a társasági adó hatálya alól.

Figyelem! A bevallás adatait ezer Ft-ban kell megadni, a kerekítés általános szabályait figyelembe véve.

A) A társasági adó levezetése

A társasági adóalany szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaságra, illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságra vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-04.-05.-06., és 08. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött Szit-ként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** Szit-ként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-04.-05.-06., és 08.) b) és c) oszlop adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság Szit-ként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a Szit. létszakaszra vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

Felhívjuk a bevallást kitöltő pénzügyi intézmények figyelmét, hogy az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százalékaival, valamint a Tao. tv. 29/C§ (6) és (8) bekezdéseiben meghatározott jogcímekkel (a továbbiakban: **elengedési kedvezmény** összege) csökkentheti – főszabályként - az adózó által a 2016-ban kezdődő adóévére **fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, hitelintézeti különadót, pénzügyi tranzakciós illetéket**. Az adózó az elengedési kedvezményt a döntése szerinti megosztásban számolhatja el az említett adók csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét). A szabályozás szerint, ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az előző bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozásának** minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény is érvényesítheti a 2017-ben kezdődő adóévére **fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, hitelintézeti különadó, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál, valamint, az elengedési kedvezmény összegének azon része**, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a csökkentést **nem alkalmazta**, csökkenti a 2017-ben kezdődő adóévet **követő adóévekre** az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét a Tao. tv. 29/C.§ (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

A 1871-es bevalláson a 2017. adóévben nem érvényesített kedvezmény 2018. évre továbbvihető részét a társasági adó és a hitelintézeti különadó csökkentéseként lehet figyelembe venni. A pénzügyi szervezetek különadójának illetve a tranzakciós illeték csökkentésének bevallására a 18P90 jelű Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint forgalmazók és befektetési alapok különadójáról illetve a 1893 jelű, 2018. évi pénzügyi tranzakciós illeték, valamint a 2019. évi illetékfizetési kötelezettségről elnevezésű bevallásokon van mód. Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az **önellenőrzés** és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti.

Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. **Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy**

több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét. A Nyilatkozat lap B) blokk 14. sorában kell az adózónak jelölnie, hogy kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézményként él a kötelezettségcsökkentés lehetőségével.

01. sor: Ennek a sornak a c) rovatában az **adózás előtti⁵⁰ eredményt /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt** kérjük feltüntetni. Ennek megfelelően ide kerül az egyszeres könyvvitelt és a kettős könyvvitelt vezetőik esetén a beszámoló részét képező eredmény-levezetésben, eredmény-kimutatásban, e címen szerepeltetett összeg.

A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP szervezet) a Szvt. tv., valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól rendelkező jogszabály alapján kimutatott **tárgyévi eredményét** állítsák be ebbe a sorba.

Iskolaszövetkezet/közérdekű nyugdíjas szövetkezet jogutód nélküli megszűnése esetén ebbe a sorba állítsa be a beszámolóban megállapított adózás előtti eredményét a nyilvántartásban szereplő adómentesen képződött eredménytartalék összegével növelten. (Ebben az esetben a 02. sorban nem szerepelhet adat.)

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, a „-” **előjelet** kérjük az összeg rovatba beírni.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét.

02. sor: **Iskolaszövetkezet/közérdekű nyugdíjas szövetkezet átalakulás miatti** megszűnése esetén ennek a sornak a c) rovatában kell feltüntetni⁵¹ az iskolaszövetkezetnek/közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az adóévi eredményből 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. A megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-t beírni.

(Adat vagy a 01., vagy a 02. sorban szerepelhet.)

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik ebbe a sorba adatot nem írhatnak.) Az iskolaszövetkezetekre vonatkozó szabályozást kell alkalmazniuk a közérdekű nyugdíjas szövetkezeteknek is.

03. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek⁵² /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó csökkentő jogcímek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító-tételt is, amennyiben az negatív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatában** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (negatív) írják be, előjel feltüntetése nélkül. Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2018.július 25-én kihirdetett az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény egyes adózás előtti eredményt csökkentő tételekre vonatkozó szabályai már a 2018-as adóévi kötelezettségek meghatározásánál is érvényesíthetők.

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

⁵² Tao. tv. 7. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 29. §, 29/A., 29/B. §,

2018-tól bővül az érvényesíthető adóalap csökkentő jogcímek köre a munkavállalók számára épített bérlet bérletének értéke, illetve bérletének érték növekménye címen igénybe vehető csökkentő tétellel. Kérjük ebben a sorban feltüntetni az adózó által a munkavállalói számára bérlet céljából épített, és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bérletének értékeként, illetve a bérletének érték növekményeként kimutatott összeget. A csökkentő tétel alkalmazásával a beruházás, felújítás befejezésének évében élhet az adózó⁵³.

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 legalább 60 km-re van egymástól, vagy a munkahelye és lakóhelye közötti, naponta tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja.

A kedvezménnyel nem élhet az adózó, ha kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, illetve annak hozzátartozóját szállásolja el⁵⁴.

Az adóalap csökkentésének további bővülését jelenti, hogy a korai fázisú (startup) vállalkozásokba befektető gazdasági társaságok (befektetők) a vállalkozásban szerzett részesedés bérletének értékével csökkenthetik a társasági adó alapjukat. A kedvezmény érvényesítése esetén a 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételi eljárás szabályai szerint kell eljárni.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁵⁵- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

A **b) oszlopban kérjük** szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.⁵⁶

04. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek**⁵⁷/ vagy az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összege kerül. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó növelő jogcímek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító-tételt is, amennyiben az pozitív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatában** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (pozitív) írják be. Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózók esetében a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek között ne szerepeltessék a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalek növekedéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre

⁵³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kc) pont

⁵⁴ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

⁵⁵ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁵⁶ Szit. tv. 15.§

⁵⁷ Tao. tv. 8. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 15.§, 16. §, 18. §, 28. §, 29. §,

vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás adóévében.

A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.

Felhívjuk a Tao. tv. 29/C. § alapján a társasági adókötelezettségét csökkentő adózók figyelmét, hogy a Tao. tv. 29/C.§ (5) bekezdése alapján az adózó **az adózás előtti eredményét köteles megnövelni** az elengedési kedvezményből a társasági adó csökkentéseként elszámolt rész összegével a beszámítás adóévében. Az adózás előtti eredményt növelő összegbe a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény(ek) által érvényesített elengedési kedvezményt is be kell számítani.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő**k esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁵⁸- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

05. sor: Ennek a sornak a c) rovatában a **külföldről származó mentesítés alá eső jövedelmet** kell szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha a nemzetközi egyezmény (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor kérjük a „-**előjelet** az összeg rovatba beírni.

A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés alatt a külföldről származó jövedelem összegét.

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

- a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a magasabb érték eléri vagy meghaladja a Tao. tv. 6. § (7) bekezdés szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot vagy nem köteles a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az a) oszlopot nem kell kitölteni és a borítólapon „D” blokkjában lévő kódokockában 1-es vagy 2-es kerül megjelölésre; és a „Nyilatkozat” **B) blokk 08. , 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan;** 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.** 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. létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társasági adóalap összege kerül. A Nyilatkozat 08. sora kitöltött.
- ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a borítólapon D) blokk-

⁵⁸ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

jában a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1871-01-03 lap F) tábla része üres.

- b. az adózás előtti eredmény vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, és az adózó azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1871-04 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-) minimum értéke kerül, és a borítólap „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 4-est kell írni és a „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.** Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező.
- ba. A b. pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként 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 társasági adóalapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit. és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a borítólapon D) blokkjában elhelyezett **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat 08. sora kitöltött. Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező.
- bb. A b) pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1871-01-03. lap F) tábla része üres.
- c. Ennek a sornak a c) rovatába a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum kerül, ha az adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, 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 az adóalap kerül és a borítólap „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 3-ast kell megjelölni és „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.**
- 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 a szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a borítólapon elhelyezett kódkockába 3-at kell feltüntetni. A b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A c) rovatba pedig az elővállalkozás és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem- (nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társasági adóalap együttes összegét kell szerepeltetni.

- cb. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a borítólapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1871-01-03. lap F) tábla része üres.

Ennek a sornak az a) rovatát kizárólag akkor kell kitölteni, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nem éri el a jövedelem- (nyereség-)minimumot.

Tehát az a) rovatba:

- a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes, tényleges egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül, ha a c) rovatba a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét írta,
- a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét kell beírni, ha a c) rovatba a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összegét írta.

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

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a köztestületnek,
- az egyházi jogi személynek,
- az előbb felsorolt szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeknek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- a közhasznú, nonprofit gazdasági társaságnak,
- a víztársulatnak,
- az MRP-nek,
- a felsőoktatási intézménynek, ideértve az általa létrehozott intézményt is ,
- a diákotthonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- a Tao. tv. 6.§ (6) bekezdés d) pontja alapján bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonnak,
- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági adóévében és az azt követő adóévben, 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. § (6) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően valamint ugyanezen szakasz (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta.

A felsorolás szerinti adózóknak, illetve a jelölt esetekben tehát nem kell kitölteni az a) rovatot; adatot (az előző sorok alapulvételével) csak a c) rovatban kell szerepeltetni! A borítólapon D) blokkjának jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó blokkjában pedig 1-est kell jelölniük.

A 06.sorban kell kimutatnia adóalapját⁵⁹ a külföldi vállalkozónak is. Külföldi vállalkozó a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó)⁶⁰.

Amennyiben Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték eléri a jövedelem- (nyereség-)minimumot, akkor a borítólapon D) blokkjába „2”-es jelölés kerül. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni.

Amennyiben Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a magasabb érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-)minimumot, akkor a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell és a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem- (nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak [ekkor a borítólapon D) blokkjába „3”-as jelölés kerül], vagy a Tao. tv. 6. §-ának(11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1871-04 számú adatlapot [ekkor a borítólapon D) blokkjába „4”-est jelöl]. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni.

Egyezmény megléte esetén, ha a Tao. tv.14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a borítólapon D) blokkjában „2”-est kell jelölni. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni és a jövedelem- (nyereség-)minimumot nem kell figyelembe venni.

Ha a Tao. tv. 14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot – és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kell –, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak és a borítólapon D) blokkjában „3”-ast jelöl, vagy a Tao. tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1871-04 számú adatlapot. Ekkor a borítólapon „4”-est jelöl. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is ki kell tölteni.

Amennyiben a 06. sorban szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük a rovatba beírni.

07. sor: Ebben a sorban a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, valamint az országos érdekképviselői szervezet⁶¹, az egyházi jogi személy **tüntethet fel adatot.**

Az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek az ingatlanhasznosításhoz kapcsolódó korrekciós tételek miatt akkor is módosítani kell az adózás előtti eredményét, ha az adóévben nincs gazdasági-vállalkozási tevékenysége.

A korrekciós előírások alkalmazásának következtében tehát az ingatlan-hasznosítás eredménye (a bevétel és a költségek különbözete), valamint az értékcsökkenés miatti növelő és csökkentő tételek megjelennek a vállalkozási tevékenység adóalapjának részeként, illetve adóalapjaként. Az ingatlan megszerzésére, átruházására tekintettel elszámolt alapcél szerinti (közhasznú) bevételek, költségek esetén is ezeket a szabályokat kell követni.

a) Az ingatlannal rendelkező civil szervezetnek a fent leírtak figyelembevételével meghatározott adóalapja után akkor kell fizetni társasági adót, ha az a Tao. tv 9.§ (7) bekezdés szerint számítandó kedvezményezett mértéket, illetve adómentes ér-

⁵⁹ Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés,

⁶¹ Tao. tv. 4. § 28/a pont

tékhatárt⁶² túllépi. A kedvezményezett bevételi mérték⁶³ a közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

Amennyiben az adózó vállalkozási tevékenységből származó bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket nem lépte túl, ebben a sorban „0” adóalapot kell szerepeltetnie.

Ha az előzőekben említett szervezet adóévi vállalkozási tevékenységének bevétele meghaladta a kedvezményezett bevételi mértékét, akkor a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a következők szerint meghatározott részét állítsa be ebbe a sorba.

A 06. sor c) rovata szerinti adóalapot meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell számolni). A hányados pontos számításához a Tao. tv. 9.§ (7) bekezdése valamint (10a) bekezdése nyújt útmutatást.

- b) 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.
- c) A belső egyházi jogi személy az egyházakkal azonosan határozza meg kedvezményezett tevékenységeit.
- d) A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása esetén az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁶⁴.

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

08. sor: Abban az esetben, ha az üzleti évben a **társaság nem működött szit-ként, elővállalkozásként, illetve projektársaságként**, ebbe a sorba a 06 sor c) rovatában szereplő pozitív adóalap 9 százaléka kerül. A Nyilatkozat 08. sora üres és b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ha a 1871-01-01 számú lap 07. sorában – a jogosult szervezet – „0”-t tüntetett fel, akkor e sorba is „0”-t kell írni, függetlenül a 06. sor szerinti adóalap összegétől.

A közhasznú szervezetnek akkor is fel kell tüntetnie a 06. sor alapján számított társasági adó összegét, ha teljes adómentességre⁶⁵ jogosult.

A sor c) oszlopába a 06. sor c)-b) rovatában szereplő pozitív adóalap 9 százalékát valamint a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerint megállapított és a 08 sor b) rovatában feltüntetett – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírnia **abban az esetben, ha az üzleti év tört részében elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.**

Amennyiben az **üzleti év egészében a társaság elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött** a b) oszlop adata megegyezik a c) oszlop adatával, melyben a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerinti – a Szit. tv. hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozással kötött ügylet ellenérték és a szokásos piaci árkülönbö-

⁶² Tao. tv. 20.§ (1) bekezdés a) pont

⁶³ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁶⁴ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

⁶⁵ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

zeti – összeg, vagy a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése alapján nulla kötelezettség szerepeltetendő.

Az elővállalkozás vagy szit., illetve projektársaság a 06. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből a mentes részt⁶⁶ a 08. sor a) rovatában szerepeltesse.

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

11. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni meghatározott szervezetnek⁶⁷ az adómentesség összegét.
Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítők ebbe a sorba adatot nem írhatnak.)

12. sor: Ez a sor az igénybe vehető társasági adókedvezmények összegét tartalmazza, pozitívértékként (előjel nélkül) a c) rovatban

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható kedvezmény összegét a következők szerint kell megállapítani.

a) A Tao. tv. 23. § (2) bekezdése szerint a számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény⁶⁸.

b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁶⁹.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2018.július 25-én kihirdetett az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különdóról szóló 2018. évi XLI. törvény egyes adókedvezmények (energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás) érvényesítésére vonatkozó szabályai már a 2018-as adóévi kötelezettségek meghatározásánál is érvényesíthetők.

13. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelmére jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján adóalap növelő tételként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét adóvisszatartás formájában levonhatja⁷⁰.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmeként 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 jövedelem⁷¹ megállapítása [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, forrásál-

⁶⁶ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁶⁸ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁷⁰ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

lamonként külön-külön megállapított összege alapján levonható 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 ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka.

- 14. sor:** Ha a Nyilatkozat lap H) blokk 40. sora üres, akkor ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁷² összegét kell beállítani, a (08.-11.-12.-13.) sorok különbözeteként. Ez az összeg „-” előjelű nem lehet! Ha a Nyilatkozat H) blokk 40. sor bejelölt, az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó is így számítja ki a tárgyévi társasági adókötelezettségét, amennyiben nincs ún. kimentési kérelme, és a 1871-06-02 lap 82. sorának összege kisebb a 08.-11.-12.-13. sorok különbözeténél. Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ún. kimentési kérelmet nyújtott be, vagy ha a 1871-06-02 lap 82. sorának összege nagyobb, mint a 1871-01-01 lap 08.-11.-12.-13. sorok különbsége a 14 c) mezőbe a 1871-06-02 lap 89. sorának adatát kell írni.
- 15. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a korábbi adóévek társasági adókötelezettség nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2018-as adóévben jelen bevallásban kívánja érvényesíteni⁷³. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a Nyilatkozat lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 16. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével, - amelyre a korábbi adóévek társasági adókötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - csökkentett társasági adó a c) rovatban, a következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2017. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 14. sor c) rovatban szereplő 2018. adóévi adókötelezettség. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a **Nyilatkozat** lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 17. sor:** A sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2018. adóévi társasági adókötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 14. sor vagy a Tao. tv. 29/ZS. alapján csökkentett társasági adót tartalmazó 16. sor összege arra fedezetet nyújt - akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 15. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2018. adóévi társasági adókötelezettségét. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 18. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adója a c) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 1871-01-01 lap 14c vagy – ha kitöltött – a 16 c) mezőben szereplő 2018. adóévi társasági adókötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 14c vagy ha - kitöltött – akkor a 01-01 lap 16 c) kisebb, mint a 17. sor c) rovatban szereplő érték. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

⁷² Tao. tv. 24. §

⁷³ Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

19. sor: A Tao. tv. 29/B.§ szerint a 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 1871-es bevallásban a társasági adókötelezettség 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 különadó, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözetet egy-nél 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 állami adó- és vámhatóságtól.

A sor c) rovatába a befizetést teljesítő adózó (kapcsolt vállalkozása) a befizetés összegét írja be, ezer Ft-ban. Ha a csökkentés lehetőségével mint kapcsolt vállalkozás él, akkor kérjük ezt jelölje a Nyilatkozat lap 14. sorában.

20. sor: A **Kárrendezési Alapba történt** befizetés azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása a csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a soron következő adóévre (adóévekre) az adózó és kapcsolt vállalkozása adókötelezettségét.

A Kárrendezési Alap részére teljesített befizetéssel csökkentett adót a c) rovatba, a következő adóévekre továbbvihető csökkentést a b) rovatba kell feltüntetni. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 14c vagy ha - kitöltött – akkor a 01-01 lap 16 c) vagy ha kitöltött, a 01-01 lap 18c) rovat adata kisebb, mint a 19. sor c) rovatban szereplő érték.

21. sor: Ezen sor c) rovatában az építkezés miatt létrehozott fióktelep, valamint az építkezésre tekintettel létrejött telephely 2016., 2017. évi adókötelezettsége szerepeltethető. Ide adat - többek között - akkor kerül, ha az építkezés időtartama meghaladja a nemzetközi szerződésekben meghatározott időtartamot, illetve annak hiányában a három hónapot és az építkezés miatti telephellyé válás 2018. évben következett be és a tevékenység a megszűnésig telephely formájában folytatódott.

Ez esetben az adózónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2016., 2017. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevalani és megfizetni⁷⁴.

Itt kell továbbá szerepeltetni - a c) oszlop összesített adatából kiemelve - **az a) rovatban**, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a vállalkozása ellenére sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a nonprofit gazdasági társaság e két éven belül megszűnik, akkor e két év működés teljes időtartamára – visszamenőleges társasági adófizetési kötelezettségét, az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Az a) rovat kitöltése esetén a Nyilatkozat lap 11. sorát is be kell jelölni. Felhívjuk a figyelmet,

⁷⁴ Art.268. § (5) bekezdés a) pontjában meghatározott Korm. rend. és 2. melléklet

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 21. sorban kell továbbá feltüntetni – **a 21. sor c) oszlopban összesített adatból kiemelve – a b) rovatban**, 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 09. sorának kódcockájában 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 09. sor kódcockájában 2-es jelölés található).

22. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében foglaltak szerinti kamatkedvezmény visszafizetendő összegét. E sor fehéren hagyott b) rovatában a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni.

A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

25.-26. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak⁷⁵, illetve egy részének a 2018. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra 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, illetve a beruházásra fel nem használt rész után megállapított késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás, illetve a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóév (amennyiben végelszámolás, felszámolás nélkül történik a jogutód nélküli megszűnés, az utolsó adóév) utolsó napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást, illetve az említett adóév utolsó napját követő 30 napon belül kell megfizetni. Az a) rovatban kell feltüntetni a képzett fejlesztési tartaléknak a nem beruházási célra történő felhasználásának az időpontját. Egyszeri felhasználás esetén csak a 25. sorban szerepeltetendők adatok.

27. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos mértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra. A b) oszlopban kell feltüntetni a fel nem oldott rész, illetve a nem törvényi feltételeknek megfelelően 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 köve-

⁷⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

tő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a sor a) oszlopában feltüntetni.

28. sor: A növekedési adóhitelt alkalmazó adózó, a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévét követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást⁷⁶ valósít meg, 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 adóévét 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 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 létszámhoz fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt évközben is figyelembe lehet venni a számításokkor. 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 28 c) rovat szolgál. Ha a sorba adatot ír, kérjük jelölje a borító lap D) blokkjában.

Kiegészítő adatok (1871-01-02)

A lap kitöltésénél figyelemmel kell lenni az Szvt. rendelkezéseire. A beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő adózók a lapot ne töltsék ki.

B) blokk Mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások, valamint a MRP és nonprofit szervezetek ne töltsék ki.

A lap B) blokkja a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a Szvt. tv. 1. számú mellékletében szabályozott mérleg „A” változat szerinti sémájának római számokkal jelzett egyes kiemelt sorait tartalmazza.

40. 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.

41. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti fel-

⁷⁶ Tao.tv.26/A.§ (11) bekezdés

szerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tényészállatokat, 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 értékhelyesbítését.

- 42. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a befektetett pénzügyi eszközök összesen adatát.
- 43. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg is.
- 44. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a követelések Szvt. tv. 29. § szerinti értékét.
- 45. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni értékpapírként – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket.
- 46. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – pénzeszközök értékét.
- 47. sor:** E sor a) rovatába kell beállítani - a 46. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.
- 48. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni a jegyzett tőke összegét.
- 49. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni - a saját tőke jegyzett tőkén és az adózott eredményen kívüli elemeként kimutatott - eredménytartalék összegét. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 50. sor:** E sor b) rovatába kerül az adózott eredmény összege, azaz az üzemi (üzleti) tevékenység és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési kötelezettség összegével.
Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 51. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét.
- 52. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 51. 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.
- 53. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.
- 54. sor:** E sor a) rovatában kell feltüntetni – az 53. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.
- 55. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 53. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.
- 56. sor:** E sor a) rovatában kell kimutatni – az 53. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott egyéb kölcsön, hitel összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.

57. sor: E sor b) rovatába kell beállítani a mérlegfőösszeget, azaz az eszközök összesen illetve a források összesen adatának egymással megegyező adatát.

58. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

C) blokk Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok egyszeres és kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Figyelem! Ezt a táblarészt az MRP szervezetek ne töltsék ki.

Az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, valamint a közhasznú szervezetnek besorolt felsőoktatási intézmény az összes tevékenységével kapcsolatos bevételt (alaptevékenység + vállalkozási tevékenység bevételeit) a 70. és 71. sor a) oszlopának fehéren hagyott mezőiben tüntesse fel! Más adózó ide nem írhat adatot! A felsorolt szervezetek a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos adatokat – az általános előírásokat figyelembe véve – a c) oszlopban szerepeltetik.

A kiegészítő adatok egyes sorait a Sztv. vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendeletek szerint a megszűnéshez előírt beszámolók alapján kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőket ezeket a sorokat ne töltsék ki.

70. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni⁷⁷.

71. sor: E sorban a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak az egyéb bevételek összegét kell szerepeltetnie. Az egyéb bevételek az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek⁷⁸.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Sztv 77. §-a szerinti egyéb, a Sztv. 84. §-a szerinti pénzügyi bevételek Sztv együttes összege kerül. Itt az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzmozgással vagy anélkül keletkezett.

72. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – csak a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak – a saját előállítású eszközök naptári évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értékének és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét⁷⁹.

Negatív adat esetén a „-” előjelet az összeg rovatba kell beírni.

73. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített) szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét⁸⁰.

⁷⁷ Sztv 72. §-75. §

⁷⁸ Sztv. 77. §

⁷⁹ Sztv 76. §

⁸⁰ Sztvt. 78. § (1) bekezdés

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak e sorba az adóévi anyag, és árubeszerzés költségként könyvelt összegét kell beállítani. Ide tartoznak mindazok a végleges pénzkifizetések, amelyek a társasági adókötelezettség megállapításánál figyelembe vehető kiadásokat jelentenek.

74. sor: E sor tartalmazza a személyi jellegű ráfordítások összesen adatát.

75. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni az Sztv szerint az adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás összegét. Itt kell szerepeltetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti, illetve terven felüli – költségként elszámolt – értékcsökkenési leírásának összegét, valamint – döntés szerint – a 100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogoknak, szellemi termékeknek, tárgyi eszközöknek a használatbavételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét. (Egyszeres könyvvitelt vezető adózó itt nem tüntethet fel adatot).

76. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímek egyikébe sem tartozó ráfordításokat⁸¹.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak a pénzforgalmi nyilvántartás alapján kimutatott egyéb költségeket és ráfordításokat kell ide beírnia. Ennek a sornak kell tartalmaznia a pénzügyi műveletek ráfordítását és a rendkívüli ráfordításokat is.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó nem töltheti ki a 77., 80. sorokat.

77. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a (70.+71.±72.-73-74-75-76) sorok c) rovatainak összevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének összegét.

Amennyiben az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

78. sor: E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételei szerepelnek. A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

79. sor: Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításait kell kimutatni.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

Amennyiben az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

80. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 78. és 79. sorok c) rovatának különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

Amennyiben az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

⁸¹ Sztvt. 81. §

A jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása

(1871-01-03)

F) blokk A jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása

Amennyiben a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap, vagy a Tao. tv. 6. § (2) bekezdése szerinti adózás előtti eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor az adóalany választása szerint dönthet, hogy az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalapját veszi figyelembe. Utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja alapján a társas vállalkozásoknak ki kell tölteniük a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti 1871-04 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot.

Ha az adózónak külföldön van telephelye a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, és a telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum nélküli jövedelem-(nyereség-) minimumot tekintí adóalapnak.

Ebben a táblában akkor kell adatot feltüntetni, ha a borítólapon D) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódok között 2-őt vagy 3-at, vagy 4-et szerepeltetett az adózó. Abban az esetben, ha a teljes üzleti évben elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként működött, a borítólapon D) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódok között üresen kell hagyni és e táblát sem töltheti ki az adózó.

88.sor: Itt kell feltüntetni az összes bevételt⁸².

89. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a bevételt csökkentő⁸³ tételeket összesen.

90. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő⁸⁴ tételeket összesen.

91. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem-(nyereség-)⁸⁵ minimum összegét, amely a korrigált összes bevétel 2%-a.

G) blokk Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, a közszolgáltató⁸⁶ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, továbbá felszámolási vagy kényszertörési eljárás alatt áll – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követően az Art. rendelkezései szerint teljesíti⁸⁷. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

A jövedelemadó alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. 6.§ (2) bekezdésben felsorolt tételekkel növelt, a Thtv. 6.§ (3) bekezdésben felsorolt tételekkel csökkentett és a Thtv. 6.§ (6) bekezdés szerint módosított, továbbá a külföldi telephely útján

⁸² Tao. tv. 4. § 29 pont

⁸³ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

⁸⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁸⁶ Thtv. 10. § 1. és 11.pont

⁸⁷ Thtv. 8. § (3) bekezdés

végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, e törvény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százalékáa**.

A Tao. tv. 22/B. §-a szerint fejlesztési adókedvezményt érvényesíteni jogosult adózó a számított adót - legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban - csökkentheti a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részével. A fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett kiszámított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. A fennmaradó kötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.

Az energiaellátót a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani és megfizetni. Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

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

Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettsége megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2) bekezdésében, 1. § (6) bekezdésében, 4. § 4. pont e) alpontjában, 4. § 28/b. pontjában, 4. § 29. pontjában és II/A. fejezetében és 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni.

92. sor: E sor a) rovatában az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**^{88/} az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredmény** [Thtv. 9.§ (4)] szerepeltetendő.

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

93. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni⁸⁹.

Amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivétel. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítők** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁹⁰ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

94. sor: Ebbe a sorban az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni⁹¹.

Amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítők** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás

⁸⁸ Thtv. 6. § (1) bekezdés és 9.§ (4) bekezdés

⁸⁹ Thtv. 6. §

⁹⁰ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁹¹ Thtv. 6. §

nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁹²- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

95. sor: E sorba - általános esetben - a $[(\pm 92.) - 93. + 94.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a $[(+92.) - 93. + 94. + (+102.)]$ előjelhelyes egyenlege. A több engedéllyel rendelkező, illetve engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az adóalap a Thtv. 6.§ (1)-(9) bekezdése alapján meghatározott összegnek az arányos része, amely összeget az a) rovatban kérjük 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 meghatározni. Ebben a sorban kérjük figyelembe venni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdésre tekintettel meghatározott áttérési különbözet (egyenleg) 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 figyelembe⁹³. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítők** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁹⁴- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

Amennyiben a sorban szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását. A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**

96. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 95. sor szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét. Amennyiben a 95. sor adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

97. sor: A különféle jogcímenek megvalósuló jövedelemadó csökkentés együttes összegét kell a b) rovatban szerepeltetni. Az adókedvezmény(ek) figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 95. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 95. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

98. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni - a 97. sorból kiemelve - az összes jövedelemadót csökkentő tételből a Thtv. 7.§ (2) bekezdés szerint, a számított jövedelemadóból legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési adókedvezmény illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye érvényesítésére nyitva álló időszakban érvényesíthető fejlesztési adókedvezményt, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezményét, amennyiben az adózó a társasági adóban még nem érvényesítette azokat, fejlesztési adókedvezmény illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye címén.

99. sor: Itt kell szerepeltetni a 97. sorból kiemelve a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel és az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményével csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint.

⁹² Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁹³ Thtv. 9. § (5) bekezdés

⁹⁴ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

100. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 96. sor, valamint 97. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 1871-01-07. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2017. üzleti év jövedelemadó összegét, amely a

- a fentiekben ismertetett levezetés összege, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét⁹⁵, 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 nincs az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme, akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁹⁶ [1871-06-02 lap 102 sor adata], 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 bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő⁹⁷, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinteti fizetendő adónak, akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁹⁸ [1871-06-02 lap 108.sor 106.-107.) sor adata].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 1871-01-07. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetnie, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1871-06-02 lap 102. sorában szereplő minimumadó.. Abban az esetben, ha a 1871-06-02 lap 102. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 1871-01-03 lap 100. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét kell a 1871-01-07. lap 01. sorában szerepeltetni.

101. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (100. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét.

Visszaigénylés esetén kérjük az b) rovatban a „-” előjel kiírását.

102. sor: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a Thvt. 9.§ (5) bekezdése alapján az áttérési különbözetre az adóévben elszámolt adóalap-módosító tétel. Negatív összeg esetén kérjük a „-” előjel kiírását.

H) blokk A szakképzési hozzájárulás különbözete a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság adózónál

105. sor: A kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának a Szakhoz. tv. 2. § (5) bekezdés b) pontja valamint e) pontja szerinti 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 kü-

⁹⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁹⁶ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thvt. 9. § (4) bekezdés

⁹⁷ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thvt. 9. § (4) bekezdés

⁹⁸ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thvt. 9. § (4) bekezdés

lönbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készíten-dő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. Soron kívüli esemény bekövet-keztekor jelen bevallásban számol el.

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

106. sor: Az adóév utolsó napját követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg.

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a beval-lás esedékességének napjától kezdeményezheti.

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez vagy átvezetéséhez az adott üzleti évben erre szol-gáló, „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.

I) blokk A növekedési adóhitelre jutó adó korábban meg nem fizetett összege a társasági adó hatálya alól kikerülő adózóknál

Az I) blokkban kérjük szerepeltetni, a társasági adó hatálya alól kikerülő adózó (pl.: felszámo-lási, kényszertörlési eljárás indulása, sajátos adóalanyiság – kata, kiva, eva – választása) meg nem fizetett növekedési adóhitel összegére jutó adóra tekintettel keletkező társasági adófizetési kötelezettségét.

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt csak akkor szerepelhet adat, ha az adózó előzőleg nyilatko-zott az állami adó- és vámhatóság felé a növekedési adóhitel igénybevételének szándékáról (pl.:1501,1601 számú bevallás) és olyan társasági adóbevallást (pl.:1629, 1729, 1629EUD, 1729EUD, 1601, 1701, 16NAHI, 17NAHI számú bevallás) nyújtott be, amelyben igénybe vett növekedési adóhitelt számolt el.

Azok a korábbi adóév(ek)ben folyamatosan működő, növekedési adóhitelt érvényesítő vállalkozások, amelyek tevékenységüket záró gazdasági eseménnyel érintettek, de nem kerülnek ki a társasági adó hatálya alól, (pl.: 1729. számú bevallásukban növekedési adó-hitelt érvényesítettek és 2018. év folyamán végelszámolási eljárás alá kerülnek-V1 típu-sú/fajtájú bevallást nyújtottak be), – a korábbi adó évekből eredő növekedési adóhitelre jutó adójukat – a végelszámolás indításától függetlenül változatlan ütemben fizetik. Az adó változatlan ütemű fizetése mindaddig tart, amíg a végelszámolás lezárul és az adózó ténylegesen megszűnik, kikerül a társasági adó hatálya alól. Esetükben a végelszámolást lezáró adóbevallásban (V3 típus/fajta) esedékes a növekedési adóhitelre jutó, addig meg nem fizetett adó egyösszegű megfizetése. Ha az adózó átalakul, akkor az átalakulással lét-rejött jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összegét bevallani - erre a '251. számú bevallás alkalmas - és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vé-telével megfizetni. A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 26/A. § (14) bekez-dése szerint a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettsége nem merül fel az adózónak (Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés). Amennyiben Ön a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19.-én vagy azt követően választotta, úgy kötelező a kamatfizetés. Amennyiben Ön a jelzett időpontot meg-előzően nyilatkozott a növekedési adóhitel választásáról, úgy erre irányuló döntése alapján áll-hat fenn a kamatfizetési kötelezettség. A növekedési adóhitel összegére jutó adó után a kamatot az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési ha-táridő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kell felszá-mítani. A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

107. sor: Ebbe a sorba az egy összegben esedékessé vált, a Tao. tv.26/A.§ (14) bekezdés szerinti kamat nélkül számított társasági adó összegét kérjük beírni ezer Ft-ban.

108. sor: A sor a társasági adó hatály alóli kikerülés dátumának feltüntetésére szolgál. **Ez a dátum lehet például a növekedési hitelt érvényesítő adózó felszámolásának kezdete, kényszer törlési eljárásának kezdete, a jogutód nélküli megszűnés napja, a kisadózó vállalkozások tételes adója, a kisvállalati adó, az egyszerűsített vállalkozási adó alanyiségének kezdete.**

**A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása
(1871-01-04)**

J) blokk: A társasági adókülönbözet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlattal megállapító adózó részére

A 1871-01-04 lap J) blokkját csak az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár illetve azok a 2006. július elseje előtt kezdődött végelszámolásukat lezáró adózók töltsék ki, akik a végelszámolásuk ideje alatt társasági adókötelezettségüket könyvviteli zárlat alapján állapították meg.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később (végelszámolása lezárásakor) kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetét kell a jelen bevallás 1871-01-04 lapjának J) blokkjában bevallania.

Ha a könyvviteli zárlat alapján bevallott és a tényleges társasági adókötelezettség között különbség nem keletkezett arról a 1871-Ny lapon nyilatkozhat az adózó a bevallási időszak megjelölésével. (Ez esetben a 1871-01-04 lap J) blokkját 0-val kitölteni nem kell.)

Az egyes évekre vonatkozó társasági **adóalap különbségét a lap J) blokkjában lévő a) oszlopának, az adókülönbözet összegét a tábla b) oszlopának** megfelelő sorába kell beírni. Negatív különbség esetén a „-” előjelet kérjük az összeg előtt feltüntetni.

Az összesen (126.) sorban a 115.-125. sorok előjelhelyesen összevont összegét kell szerepeltetni. Az évek adóéveket jelentenek, amelyekre a különbségeket meg kell állapítani, így tehát az adóév töredék év is lehet.

A bevallás **nem a pénzügyi teljesítést**, hanem az adott adóévre vonatkozó jogszabályok alapján megállapított **kötelezettségek különbségét** tartalmazza. A különbség összegét az adózónak a bevallás beadásával egyidejűleg kell befizetnie, vagy ettől az időponttól igényelheti vissza.

A J) blokk 130. sorában meg kell határozni azt az időszakot, amikor az adózó társasági adóját könyvviteli zárlat alapján állapította meg.

A bevallási időszak kezdő dátumaként 1996. 01. 01. és 2006. június 30. időszak közötti időpontot lehet megadni.

A 2006. július 1-je után kezdődő végelszámolásokat a Ctv. szabályozza. Ezen végelszámolások **esetén** a számviteli feladatokat a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet határozza meg, melynek 5. § (1) bekezdése szerint a beszámolót a számviteli törvény által meghatározott üzleti évenként el kell készíteni. Mivel az adókötelezettség megállapítása az éves beszámoló alapján történik -

könyvviteli zárlat, illetve adókülönbözlet megállapítása esetükben nem értelmezhető, - a 1871-01-04 lap J) blokkját ne töltsék ki.

A lap **K) és L) blokkját** csak azok a soron kívüli eseménnyel (felszámolás, végelszámolás, átalakulás, megszűnés) érintett hitelintézetek töltsék ki, amelyek a Kjt. 4/B. §-a alapján a hitelintézetek különadójának bevallására kötelezettek. Hitelintézetnek az a szervezet minősül, amely megfelel a hitelintézetekről és pénzügyi szervezetekről szóló törvényben meghatározott hitelintézet fogalmának.

A hitelintézet⁹⁹ üzleti évére (adóévére) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet azonos adóévi pénzügyi különadó címén terhelő adó összegénél.

A soron kívüli eseménnyel érintett adózónak e bevallásában kell rendelkeznie a 18P90 számú bevallásában a 2018. adó(üzleti)évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának módosítása (csökkentése) miatt keletkezett túlfizetéséről**. A csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címén fizetett (fizetendő) összeget.

131. sor: A K) blokk 131. sorának b) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**¹⁰⁰. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

132. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget¹⁰¹ kérjük – az előjel feltüntetésével – pozitív értéként beírni.

133. sor: E sor a) rovatába a [±131.+132.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **különadó alap** összege kerül. Amennyiben a b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük „–” előjel kiírását. A különadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn**.

134. sor: E sorba kérjük beírni az előző, 133. sor b) 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 (140. sor) – adó összegét. Amennyiben az adóalap 30%-a meghaladja a 140. sor adatát kérjük e sor b) rovatában a 140. sor szerinti adat megismétlését¹⁰².

135. sor: 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 sort csak azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a **Nyilatkozat 12. sorát bejelölték és a 2017. adóévi adókötelezettségük (kapcsolt vállalkozásuk adókötelezettsége) nem nyújtott fedezetet az elengedési kedvezmény érvényesítésére, így 2018 évi adókötelezettségük is csökkenthető**. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

136. sor: A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett hitelintézeti különadója a b) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 1871-01-04 lap 134. sor b) rovat nem nyújtott elégséges fedeze-

⁹⁹ Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

¹⁰⁰ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

¹⁰¹ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

¹⁰² Kjt. 4/B. § (3) bekezdés

tet - az a) rovatban. Az a) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-04 lap 134. b) kisebb a 01-04 lap 135. b) rovatban szereplő érték. A sort csak azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a **Nyilatkozat** lap **12. sorát** bejelölték. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

137.sor: A Tao. tv. 29/B. § alapján a Kárrendezési Alap részére teljesített befizetés. A Nyilatkozat lap 14. sorában kérjük jelölje, ha a hitelintézeti különadóját a jogcím alapján kapcsolt vállalkozásként csökkenti.

138. sor: A Kárrendezési Alap részére teljesített befizetéssel csökkentett adó a b) rovatban, a következő évekre továbbvihető csökkentés az a) rovatban.

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

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő¹⁰³ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre hitelintézetek különadója címen fizetett (fizetendő) – az adózás előtti eredmény terhére elszámolt – különadó összegével. Az adózó e bevallásában (L táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítás következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett adószámla javára történő átvezetéséről.

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

140. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjt. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti 2018. évi – egyezően a 18P90. számú adóbevallás(ok)ban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

141. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a 18P90 számú bevallás(ok)ban feltüntetett különadó Kjt. 4/A. § (7) bekezdés szerinti **korrigált összegét**, amely a 140. sor adatának a 134. sorral vagy 136. sorral vagy a 138. sorral csökkentett különbözete. Tekintettel arra, hogy a hitelintézeti különadó a Kjt. 4/B. § (3) bekezdése szerint nem haladhatja meg a hitelintézet pénzügyi szervezetek különadója címen az adóévre vonatkozó adókötelezettségét, ha a Kjt. (6) bekezdés a) pontja szerinti adókötelezettség nulla volt, a 136. sorba és/vagy 138. sorba is nulla kerül.

142. sor: Ez a sor a pénzügyi szervezetek különadó összegének módosításaként jelentkező **túlfizetés összegére vonatkozó Kjt. 4/B. § (5) bekezdés szerinti adózoói rendelkezést tartalmazza**. Ez a sor a 140. és 141. sor különbözete és a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő túlfizetés átvezetéséről rendelkezik a hitelintézeti különadó számla javára.

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

Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1871-01-05)

¹⁰³ Kjt. 4/A. § (7) bekezdés

Valamennyi bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2018-as adóévében - nem 2018-ban első ízben kötelezettként, hanem **flyamatos kötelezettségként** - innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap M) és N) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Az Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja mentesítő körülményt is tartalmaz arra az esetre, ha, az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság, ha felszámolási vagy kényszersztörlési eljárás alatt áll. E rendelkezések alapján az a közép-, illetve nagyvállalkozás, amely felszámolási vagy kényszersztörlési eljárás alá kerül, nem köteles innovációs járulékot fizetni az említett eljárások megindulását követő üzleti év első napjától.

(Pl.: Ha 2018. március 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, közép vállalkozásnak minősülő korlátozott felelősségű társaság felszámolását, akkor a társaságnak a 2018. január 1-jével kezdődő üzleti éve az Szvt. tv. 11. § (10) bekezdése alapján 2018. március 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége. A 2018. március 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely az Szvt. tv. 11. § (11) bekezdése alapján egy üzleti évnek minősül – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

A járulékfizetésre kötelezett, de végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaságot a szabályozás nem mentesíti a fizetési kötelezettség alól.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2018-ban válnak járulékkötelezetté**, első két negyedévük és 12 hónapos előremutató előlegük szempontjából is a 1849. számú Bevallás a 2018. évi innovációs járulékról és járulékelőlegről elnevezésű bevalláson adhatnak számot kötelezettségükről. Ide értve azt az esetet is, amikor az adózó valamilyen okból (pl.: átalakulás) kikerült a törvény hatálya alól, majd a későbbiekben újra visszakerült a kötelezettek közé. Az adóalanyiságra tekintettel innovációs járulék tekintetében az első évben a '49-es számú bevallást kell benyújtani.

M) blokk Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁰⁴ a 2018. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításakor a 2018-as üzleti évük vonatkozásában választással élhetnek, hogy a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák¹⁰⁵.

150. 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. §-ában előírt százalékos mérték szorzata¹⁰⁶. A számítás során a Htv. 2018. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. Így kell eljárnia a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő kötelezettnek is.

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

153. sor: Ebbe a sorba kell beírni a 2018. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 150. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét**. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak

¹⁰⁴ Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

¹⁰⁵ Inno. tv. 16. § (14) bekezdés

¹⁰⁶ Inno.tv. 16.§ (1)–(2) bekezdése

fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogsultsága keletkezik.

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

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁰⁷.

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

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

O) blokk Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**¹⁰⁸ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.

154. sor: Ebben a sorban¹⁰⁹ a **mikro- és kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésre szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2018. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

A minősítésnél az utolsó éves beszámoló adatai az irányadóak, figyelemmel az Inno.tv. 3. §-ában foglaltakra. Amennyiben a beszámolási időszak (üzleti év) 12 hónapnál rövidebb, az adatokat évesíteni kell. A beszámolóval nem rendelkező társaság (pl. átalakulással létrejött jogutód) a minősítést az üzleti éve első napján a tárgyévi adatok figyelembevételével végzi el.

Azok az adózók, amelyek mindkét kódokában „2”-est **jelöltek** (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezettek, így az O) és a P) táblarészek megfelelő sorait is ki kell tölteniük.

Azok az adózók, amelyek a 2018. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2018. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 154. sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est **jelölnek a 154. sor b) rovatában**), az O) és P) táblarészekben értékatadatok nem tüntetnek fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a 154. sor a) rovatban, az adóév első napjára vonatkozóan „1”-et jelöltek, de az azt követő üzleti év első napján (154. sor b) rovatot „2”-vel jelölt), akkor a 1871-01-05-ös lap O) és P) táblarészekben adatot nem tüntethet fel.

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno.tv. hatálya alá.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2018. évi besorolásnál ahhoz, hogy egy gazdasági társaság a Kkv. tv. rendelkezései alapján mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősüljön, a foglalkoztatottak létszámára vonatkozó feltételnek minden esetben teljesülnie kell, míg az éves nettó árbevételre, illetve a mérlegfőösszegre előírt vagylagos kritériumok közül elegendő az egyik teljesülése. A Kkv. tv. egyéb rendelkezései, így különösen a kapcsolódó és partnervállalkozásokra

¹⁰⁷ Inno.tv.16.§ 11) bekezdés

¹⁰⁸ Inno.tv.16.§ 6) bekezdés

vonatkozó előírások¹¹⁰, az ún. „kétéves szabály”¹¹¹, illetve az állami/önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok¹¹² nem vizsgálándók az innovációs járulék szempontjából történő besoroláskor.

155. sor: Ebbe a sorba a 2018. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az M) tábla 150. sorában feltüntetett összeggel.

156. sor: Ebben a sorban a 2018-as üzleti évi **működés naptári napjainak a számát kell** feltüntetni annak az adózónak, amelynek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

157. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 156. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 155. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 155. sor és a 156. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel vagy 366-tal történő szorzás).

P) blokk Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően (háromhavonként) egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹¹³. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetés időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.¹¹⁴ Nem kell járulékelőleget bevallani és megfizetni az adózónak megszűnésekor vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be.

158. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 157. sor szerinti adattal.

159.–200. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendő a **járulékelőlegek** a 158. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerékitési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járulékelőlegeket azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs más bevalláson (pl.: 1529,1629, 1629EUD,1729EUD, 1829EUD számú bevalláson) bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget¹¹⁵.

Például: ha már a 2018. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó 2018. október elsejével végelszámolási eljárás alá kerül, akkor a 2018. május 31-éig benyújtott 1729. számú bevallásában a 2018.09., 2018.12., 2019.03. és 2019.06. hónapokra már bevallott járulékelőlegösszegeket. Ha a 1871-es bevallásba, a 158. sorba 5 400 eFt kerül, akkor annak 1/4-ed része

¹¹⁰ Kkv. tv. 4. § (3)-(5) bekezdések

¹¹¹ Kkv. tv. 4. § (3) bekezdés

¹¹² Kkv. tv. 4. § (4) bekezdés

¹¹³ Inno.tv.16. § 4)-(5) bekezdés

¹¹⁴ Inno.tv.16. § 4) bekezdés

¹¹⁵ Inno.tv.16. § (9) bekezdés utolsó fordulata

(5 400/4) 1 350 eFt. Az adózónak ez esetben a jelen bevallása esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2018.12. hónaptól 2019.11. hónapig tartó – előlegbevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjára, **2019. év 11. hónapjára** írható be **(az előnyomott ezer forintra figyelemmel)** az **1 350 Ft járulékelőleg**. (A 2019. év III. negyedévi járulékelőleg 1 hónap – június – tekintetében már lefedett előleggel, így a bevallásban már nem kell szerepeltetni.)

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1871-01-06)

A Q) blokkban szereplő táblát annak a társasági adóalany közkereseti társaságnak, a betéti társaságnak, ügyvédi irodának, és egyéni cégnek kell kitöltenie az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján,¹¹⁶ amelyik azt jelölte meg a borítólapon C) blokkjában, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adóját választja vagy az eva alanyiság választásakor úgy nyilatkozott bejelentésében, hogy az üzleti évet követő adóévben az evával összefüggő **nyilvántartási kötelezettségeit nem a Szvt.tv. rendelkezései szerint**, hanem az Eva tv-ben meghatározottaknak megfelelően teljesíti. (A kisvállalati adó alanya a Szvt.tv. hatálya alá tartozik, ezért a kisvállalati adóalanyiságot választó adózók ezt a táblát ne töltsék ki.)

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A törvény erejénél fogva bevételi nyilvántartást vezető a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó vállalkozásnak valamint az eva hatálya alá bejelentkező és bevételi nyilvántartás vezetését választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek, ügyvédi irodának az átlépéskor rendezni kell a korábban felhalmozott eredménytartálékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – nem tárgyi eszközben, immateriális javakban megtestesülő – része után **15 százalékos** mértékű adót kell fizetni, s az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem! Az adót három év alatt, egyenlő részletben kell megfizetni; az első részlet az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló vagy kisvállalatiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig, majd a további két részlet az üzleti évet követő két adóévre a vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás Art. szerinti esedékességének időpontjában esedékes. Ha előbb megszűnik az adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiséga megszűnése adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás Art. szerinti esedékességének időpontjában.

Q) blokk Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése¹¹⁷

250. sor: Eredménytartalék összege (±)

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartálékot.

251. sor: A sorba a saját elhatározásból lekötött tartalék összege kerül.

¹¹⁶ Eva tv. 18. § (1) és (2) bekezdés, Katv.. 26.§ (1) bekezdés

¹¹⁷ Eva tv. 18. § (3) bekezdés, Katv.26.§ (2) bekezdés

252. sor: Adózott eredmény összege ($\pm$)

Itt kell szerepeltetni az adózott eredmény összegét előjelhelyesen.

253. sor: Jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege, ideértve a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejöttét megelőző üzleti év beszámolójához kapcsolódó mérlegben nem szereplő jóváhagyott osztalékot is.

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget.

254. sor: Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni be-tétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

260. sor: Osztalékelőleg könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza a mérlegben kimutatott, **a társasági adóalanyiság időszakában keletkezett eredménytartaléka terhére felvett osztalékelőleg** követelés könyv szerinti értékét, amellyel az adóalap csökkenthető, feltéve, hogy az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták. [Katr. 26. § (2) bekezdés]

255. sor: Adóalap [$\pm 250. + 251. \pm 252. + 253. - 254. - 260. \text{ sorok}$]($\pm$)

Ebbe a sorba a 250.–254. sorok egyenlegként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül.

256. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebbe a sorba a 255. sor pozitív összege után a – **15 százalékos mértékű**¹¹⁸ – fizetendő adó összegét kell beállítani.

257-259. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség bevallása

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét, azaz a 256. sorban szereplő összeg 1/3-ad részeit.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1871-01-07)

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó alanya a Thtv.-nek és a soron kívüli eseményt követően tevékenységét nem szünteti meg.

Az adószámlán a T) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Amennyiben az adózó alanya az energiaellátók jövedelemadójának, és adókötelezettsége keletkezett az elszámolási időszakban, a 1871-01-07. lapon kell bevallania a jövedelemadó-előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.¹¹⁹

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a T) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége, akkor a borítólapon „C” mezőjében a 01-07-es lap kódokockája üresen marad és a

¹¹⁸ Eva tv. 18. § (3) bekezdés

¹¹⁹ Thtv. 8. § (2) bekezdés

részletező lapot nem kell benyújtani.

R) blokk Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**¹²⁰ 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.

280. sor: Ebbe a sorba a 2018. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1871-01-03 lap 100.sorában vagy a 1871-06-02. lap 102. sorában feltüntetett összeggel.

281.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.

282. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 281. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételve meg a 280. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 280. sor és a 281. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

S) blokk Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

285.-286. 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 280. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 280. sor adata legfeljebb 5 millió forint¹²¹.

T) blokk Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének bevallása

Ez a tábla szolgál a – jövedelemadó bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹²². Nem kell jövedelemadó-előleget bevallani és megfizetni az adózónak megszűnésekor, vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be.

300. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 282. sor szerinti adattal.

301.–342. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – 12 illetve 4 adathelyen – szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 300. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegekben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egyenlegedek, vagy egytizenkettedek** tüntetendők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott

¹²⁰ Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹²¹ Thtv. 8. §(6) bekezdés

¹²² Thtv. 8. § (6) bekezdés

előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbséget az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott jövedelemadó-előleget.

Például: ha 2018. évben az adózó végelszámolása 2018. augusztus elsején kezdődött, 2018. augusztus 30-ig benyújtott V1 típusú/fajtájú bevallásában az előleg bevallási időszak 2018. 10. hónaptól 2019. 09. hónapig terjed, havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2018. 12., 2019. 03., 06., és 2019. 09. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni, amennyiben más bevallásban nem vallott ezekre az időszakokra előleget.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1871-02-01, 1871-02-02, 1871-02-03)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹²³ támogatásnak, a mezőgazdasági csoportmentességi¹²⁴ támogatásnak, illetve az általános csoportmentességi támogatásnak¹²⁵ 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 összeszámtárában 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 támoga-

¹²³ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹²⁴ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

¹²⁵ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

tások 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 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

Az adóévet követően benyújtandó jelen (1871 számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából a korábbi;

- 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 cso-

portmentességi 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** érvényesek¹²⁶: 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, közép vállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹²⁷.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található jelen bevallás időszakában 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 1871. 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 és 02-03 lapján kérjük feltüntetni valamennyi tárgyidőszaki, jelen adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-04 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.

¹²⁶ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

¹²⁷ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

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

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)¹²⁸ 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) blokk 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 jogcímenek igénybe vett támogatásokat kell kötelezően de minimis támogatásként figyelembe venni:

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹²⁹,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹³⁰,

¹²⁸ 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

¹²⁹ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

¹³⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹³¹,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivétele vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹³²,
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye¹³³,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye¹³⁴.

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-kedvezménye¹³⁵,
- a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye¹³⁶,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹³⁷.

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 kedvezmény¹³⁸,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény¹³⁹,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény¹⁴⁰,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél¹⁴¹,
- az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁴².

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy ha a támogatás (adóalap-csökkentő tétel) összegének számbavételekor 2017. évtől a 9%-os adókulcs figyelembevételével kell meghatározni a támogatástartalmat, kivételt képez ez alól a hátrányos térségben üzemeltetett tárgyi eszközök értékcsökkenése. Ez utóbbi esetben a törvény tételesen meghatározza a támogatás tartalom mértékét, amely járműhöz kapcsolódóan 3%, nem járműhöz kapcsolódóan 1%.

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) oszlopokban.

¹³¹ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹³² Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹³³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m), (8b) bekezdések

¹³⁴ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

¹³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹³⁶ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹³⁷ Tao. tv. 22/A. §

¹³⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

¹³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

¹⁴⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

¹⁴¹ Tao. tv. 30/G. §

¹⁴² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

1. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel.¹⁴³
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 alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. Figyelem az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot vehet 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 a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap¹⁴⁴ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) oszlop), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
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 szabad vállalkozási zónában, településeken üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁴⁵, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
08. sor: Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3 %-os támogatástartalmát.
09. sor: Ebbe a sorba kell beállítani a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközkhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁴⁶, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
10. sor: Itt kérjük a megfelelő oszlopban 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 adókedvezményét¹⁴⁷ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti tá-

¹⁴³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁴⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁴⁵ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁴⁶ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁴⁷ Tao. tv. 22/A. §

mogatásként (c) oszlop), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény¹⁴⁸ összegét. 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 kedvezményt¹⁴⁹, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét¹⁵⁰.
- 14. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban 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 szolgáltatás¹⁵¹ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a a b) oszlopban. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adóalap csökkentéseként figyelembe vett műemlék illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalapcsökkentés összegét általános csoportmentességi támogatásként a d) oszlopban.¹⁵²
- 17. sor:** Itt kérjük megadni a 16. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 18. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adóalap csökkentéseként figyelembe vett műemlék illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalapkedvezményt általános csoportmentességi támogatásként a d) oszlopban.¹⁵³
- 19. sor:** Itt kérjük megadni a 18. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 20. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adóalap csökkentéseként figyelembe vett műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt általános csoportmentességi támogatásként¹⁵⁴
- 21. sor:** Itt kérjük megadni a 20. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 24. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni, ha az adózó érvényesíti a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét¹⁵⁵.

¹⁴⁸ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁴⁹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

¹⁵⁰ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁵¹ Tao. tv. 22/F. §

¹⁵² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont, (26)-(28) bekezdés

¹⁵³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont, (26)-(28) bekezdés

¹⁵⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont, (26)-(28) bekezdés

¹⁵⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

- 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) oszlopban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adótartalmát a növekedési adóhitel kedvezményénél csökkentésként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom¹⁵⁶.
- 27. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét¹⁵⁷.
- 28. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 27. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

B) blokk Az adózói nyilatkozatok

- 60. sor:** A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallás benyújtásának napján a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozása.
Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1871-02-04-es lap D) blokkja kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1871-02-04-es lap D) blokkja nem tölthető ki.
- 61. sor:** A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a csoportmentesség alapján igénybe vehető kedvezményeket a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel érvényesíti.

Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1871-02-04)

Ezen a lapon a C) 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.
Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben a megelőző két társasági adóbevallása (pl.: 1671, 1771 1629, 1729) 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 oszlopba kell beírni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt kell szerepeltetni a hivatalos sportszervezetnek személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét.
Fontos, hogy adott esetben ebben a táblázatban szerepeltetendő **a korai fázisú vállalkozásnál a kapott tőkebefektetés**, amely adórendszeren kívüli, közvetlen de minimis támogatásnak minősül.

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

¹⁵⁶ Tao. tv. 7. § (8)-(8d) (9)-(12) bekezdések

¹⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont (31)-(32) bekezdések Tao. tv. 30/H. §

Szintén ezen a lapon a D) 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 igazgatói-, 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.

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).

Önellenőrzési melléklet (1871-03-01)

A) A bevallás önellenőrzése

A 1871-es bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önma-
gán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés esetében kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az eredeti illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 1871-03-01-es lap „a” rovatában kell kimutatni ha az adóalapot érint, a „b” rovatban ha az adókötelezettség változik. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a jelen önellenőrzés ismételt önellenőrzés, vagyis egy korábbi önellenőrzés adatainak módosítására irányul, a 1871-03-01 lap O) blokkjában jelölje X-szel az ismételt önellenőrzés szándékát. A bevallás borítólapjának C) blokkjában ez esetben is a bevallás jellegként „O” jelölést kell feltüntetni.

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére irányul, akkor a nyomtatvány borítólapjának (C) blokkjában „O”-val jelölni kell a bevallás jellegét, valamint a 1871-03-01 nyomtatvány O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódokkába X-et kell írni, és az A) blokk 01.-09. soraiban adat nem szerepelhet. Önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén kizárólag a 1871-03-01. lap 15. sorának „d” rovatába kerülhet adat. Ha a

korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet.

Ha az ismételt önellenőrzés csak az önellenőrzési pótlék helyesbítésére irányul, akkor az egyéb adónemekre vonatkozó önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

Ha az ismételt önellenőrzés során az önellenőrzés nem az önellenőrzési pótlékre irányul, hanem egyéb adónemekre vonatkozik, az önellenőrzési lapon az önellenőrzéskor érvényes adatokat kell közölni, a bevallás többi lapját teljes adattartalommal, tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokra is tekintettel, a helyes adatokkal kell kitölteni.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1871-01-01. lapjának 22., 25. 26. 27. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Ha az önellenőrzés az osztalék utáni adót kiváltó adó önellenőrzésére irányul, a bevallást a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó vagy Eva tv. szerinti alanyiságot választó adózó töltheti ki, és ezt a választását a borítólapon jelölte.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Ez az összeg 215 adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

Ha az **önellenőrzést a növekedési adóhitel adójának változása miatt** nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adójára vonatkozó társasági adó kötelezettség változását **külön soron, (09. sor) kell jelölni.** Ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése lapján pótlékmentes. (A 09. sorban a b) rovat tölthető ki.) Fontos, hogy a sorba akkor kerüljön adat, ha a növekedési adóhitel adója az e téren kedvezményezett **beruházás miatt** módosul. Ha módosulás oka más, pl.:korrekciós tétel változása, akkor az adókötelezettség változását az első sorban kell kimutatni. Ez esetben a szabályozás nem biztosít pótlékmentességet.

A társasági adó más jogcímen történő módosítására az általános szabályok vonatkoznak.

Nyilatkozat lap (1871-03-02)

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének¹⁵⁸ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1871-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja fegyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1871-03-02-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A C) blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

¹⁵⁸ 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
(1871-04)**

Ezt a Nyilatkozatot köteles a bevalláshoz mellékelni a társasági adóalany abban az esetben, ha az adózó¹⁵⁹ az adóbevallásában a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján a Tao. tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti nyilatkozatételi kötelezettséget választotta, a bevallás borító lapjának „D” blokkjában választását („4”-es érték) jelölte. Ez esetben - a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése alapján - a 1871-04 számú nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társasági adóalany az adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintba kerekítve kell megadni.

Az 1. és 2. sor kitöltésekor, ha a feltett kérdésre a válasz igen, úgy „1”-est, ha a válasz nem, úgy „2”-est kell az arra szolgáló négyzetbe beírni.

**Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
(1871-05-01)**

Ezt a lapot a társasági adóalany adózónak 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, a helyi egyedi védelem alatt álló épület építmény felújítás kétszeres összegére vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartására tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel¹⁶⁰.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

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

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

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

Figyelemmel az előzőekben leírtakra, ha az adózó a 1871-01-01 lap 03. sorába nem írt adatot vagy nullát írt, a 1871-05-01 lapot nem kell kitöltenie. Akkor sem kell a lapot kitölteni, ha nincs kapcsolt vállalkozása vagy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek között az adózó nem élt a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), x) pontjaiban nevesített jogcímekkel.

A rendelkezés 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) oszlop adata}, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget {d) oszlop adata}.

¹⁵⁹ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pont

¹⁶⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x) pontok

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) oszlop adata}¹⁶¹.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C” 100 egység 7. § (1) bekezdés t) vagy ty) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 30 egységet tüntethet fel. A „B” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 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 társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett, melyet a bevallás 1871-05-01 illetve a 1871-05-02 számú lapjainak kitöltésével teljesíthet. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért a kedvezményezett adózó és a nyilatkozatot kiállító adózó egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorsszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01).

Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1871-05-02)

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

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

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

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

Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségéről, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összegéről, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartása összegéről (a) oszlop adata), valamint ezen összegekre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) oszlopok adata). A b) oszlopban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontja alapján érvényesíthető összeget.¹⁶²

Az előző példa alapján „C”a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) oszlopban, 7. § (1) bekezdés t) vagy ty) pontja szerinti összegként, a b) oszlopban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) oszlop külön soraiban, és a c) oszlopban a kedvezményezett vállalkozások adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett, melyet a bevallás 1871-05-01 illetve a

¹⁶¹ Tao. tv. 7. § (21), (27) bekezdések

¹⁶² Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

1871-05-02 számú lapjainak kitöltésével teljesíthet. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért a kedvezményezett adózó és a nyilatkozatot kiállító adózó egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01).

**Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2018. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről
(1871-06-01)**

A gazdálkodó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében - az IFRS-ekkel összhangban – a Szvt.tv. előírásait köteles alkalmazni.

Amennyiben bármely jogszabály speciális bemutatási, közzétételi kötelezettséget ír elő a gazdálkodó számára, úgy azt az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodó is megfelelően köteles alkalmazni.

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, amennyiben soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségét jelen bevallás benyújtásával teljesíti, adófizetési kötelezettségének megállapításához az adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő, növelő tételekről a 1871-01-01, valamint a 1871-06-01 lap mellett az adófizetési kötelezettség megállapításához, 1871-06-02 lapot tölti ki. 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.

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a 1871-Nyilatkozatok lap H) blokkjának 40. sorában jelölik, hogy beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze, a Nyilatkozat lap H) blokk jelölése nélkül a felsorolt lapok nem tölthető ki.

Fontos kiemelni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő gazdálkodó végelszámolás vagy felszámolás illetve kényszertörlési eljárás alá kerül, akkor a végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás kezdő időpontjával a Sztv. szerinti éves beszámoló készítésére, továbbá a végelszámolás és a felszámolás számviteli feladataira vonatkozó előírásokat köteles alkalmazni.¹⁶³

A) blokk Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez kapcsolódó adatok

1. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt¹⁶⁴. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytató 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 venni¹⁶⁵. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Sztv. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért

¹⁶³ Szvt.114/F. §

¹⁶⁴ Szvt. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

¹⁶⁵ Tao. tv. 18A. § (3) bekezdés

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 venni¹⁶⁶.

- 2. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03-10. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül.
- 3. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét¹⁶⁷.
- 4. 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 összegét¹⁶⁸. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
- 5. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét¹⁶⁹.
- 7. 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 összegét¹⁷⁰.
- 8. 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 összeget¹⁷¹.
- 9. 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 elszámolni¹⁷².
- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezetnek tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, valamint az ezzel megegyező ügylettípushoz kapcsolódóan a tárgyévben ellenérték nélkül átadott saját részvények visszavásárlási értékét.¹⁷³
- 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 instrumen-

¹⁶⁶ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

¹⁶⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

¹⁶⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁶⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

¹⁷⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

¹⁷¹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

¹⁷² Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

¹⁷³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

tumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható [Tao. tv.18/B. § (1) bekezdés i) pont]. **Figyelem!** Ezen rendelkezés első alkalommal – az adózó választása szerint – a 2018-ban kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazható [Tao. tv.29/A. § (65) bekezdés].

- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-32. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét.¹⁷⁴
- 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 összegét¹⁷⁵.
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezetnek tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, valamint az ezzel megegyező ügylettípushoz kapcsolódóan az adóévben ellenérték nélkül átvett saját részvényekre vonatkozóan korábban a 18/A.§ (1) bekezdés h) pontja szerinti csökkentésként érvényesített összeget.¹⁷⁶
- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összegét, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét¹⁷⁷.
- 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 összeget¹⁷⁸.
- 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 összegét¹⁷⁹.
- 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 kivezetést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván [Tao. tv.18/B. § (2) bekezdés h) pont]. **Figyelem!** Ezen rendelkezés első alkalommal – az adózó választása szerint – a 2018-ban kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazható [Tao. tv.29/A. § (65) bekezdés].

¹⁷⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

¹⁷⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

¹⁷⁶ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés d) pont

¹⁷⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

¹⁷⁸ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

¹⁷⁹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a $\pm 01. - 02. + 25.$ sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társasági adóalap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni, **kivéve Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján, a negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értékként kell beírni. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra (könyvvizetésre).
- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, **kivéve a Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értékként kell feltüntetni. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra (könyvvizetésre).
- 43.sor:** Ebbe a sorban kérjük beírni Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdés alapján **az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt**, előjelhelyesen feltüntetve.

Fontos, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévében (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) a Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdés alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik. Jogutód nélküli megszűnésnek számít, ha az adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, továbbá ha székhelyét külföldre helyezi át.¹⁸⁰

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2018. üzleti év fizetendő adóra illetve jövedelemadóra vonatkozó különleges adatai (1871-06-02)

A törvényi rendelkezéseknek megfelelő, az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, amennyiben soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségének teljesítéséhez kitöltötte a 1871-06-01 lapot, a 1871-06-02 lapon adja meg azokat a különleges adatokat, amelyekről a törvény rendelkezik.

Ahogy a 1871-06-01 lap esetében, a 1871-06-02 lap kitöltésének is feltétele a 1871-Nyilatkozatok H) blokk 40. sorának jelölése, a Nyilatkozat lap H) blokk 40. sor jelölése nélkül a lapok nem tölthetők ki.

Azoknak az adózóknak amelyek IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére már 2016. adóévben áttértek, ezt a lapot nem kell kitölteniük. Esetükben az áttérést követő adóév a 2017-es adóév volt.

A lapot azoknak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak kell kitölteniük, amelyek 2017-es vagy 2018-as adóévükben tértek át a nemzetközi standardok szerinti elszámolásra. (Akik 2016-ban áttértek az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére ne töltsék ki a ezt a lapot!)

¹⁸⁰ Tao.tv.18/C.§ (18) bekezdés

B) blokk Tájékoztató adatok

70.sor: Kérjük, jelölje, ha a bevallás benyújtásával egyidejűleg kérelmet nyújtott be.¹⁸¹ Ha a benyújtott kérelem kizárólag a társasági adókötelezettség megállapítására vonatkozik 1-est, ha kizárólag az energiaellátók jövedelemadója vonatkozik 2-st, ha mindkét adónemben – társasági adó és energiaellátók jövedelemadója – él a kimentés lehetőségével 3-ast jelöljön a felkínált lehetőségek közül. Ha a kódokockát üresen hagyja, ez azt jelenti, hogy nem kíván élni az ún. kimentési kérelem lehetőségével, és amennyiben az IFRS –ek szerint megállapított adókötelezettsége kisebb, mint az előző adóév adókötelezettsége, az előző adóév alapján, a minimumadó szabályai szerinti kötelezettséget vállalja.

C) blokk Fizetendő társasági adóra vonatkozó különleges adatok (Adónemkód:101)

80. 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,¹⁸² akkor – a 70. sorban tett jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege (minimumadó). Kérjük, hogy a sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját. 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.

Figyelem az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját a Tao. tv. 19. § áttérés adóévének első napján hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel számítottan kell figyelembe venni¹⁸³. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó évesített összegét.

81. 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 feltüntetni. Amennyiben az itt szereplő összeg kisebb, mint a 80. sor (minimumadó) összege, akkor a 80. 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 80. sor (minimumadó) összege, akkor a az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

A 83-88. sorok kitöltése akkor kötelező, ha az adózó a 1871-06-02. lap 70. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 1871-NY. lap 41. sorában jelzettek szerint. Az állami adó- és vámhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis az 80. sor adata magasabb a 1871-01-01. lapon szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással 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 bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁸⁴

¹⁸¹ Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés

¹⁸² Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés

¹⁸³ Tao. tv. 29/A. § (47) bekezdés

¹⁸⁴ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés

- 83. 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 figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét.
- 84. sor:** A Tao.tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 1871-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovat egyenlegével). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.
- 85. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 83.$ $\pm 84.$). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.
- 86. sor:** E sor a társasági adó összegét tartalmazza (9%).
- 87. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni az adókedvezmények összegét.
- 88. sor:** Ide kérjük beírni a visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett/fizetendő adó) összegét.
- 89. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét. Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁸⁵ **alapján** kerül megállapításra, akkor a 89. sor adata egyenlő a 80. 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 89. sor egyenlő a (86.—87.—88.) sorok egyenlegével.

D) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó különleges adatok (Adónemkód:232)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 40. sorában tett jelölés mellett, ha a 1871-01-03 lapon az energiaellátók jövedelemadó kötelezettségére vonatkozó blokkot is kitöltötte.

- 100. 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,¹⁸⁶ akkor – a 1871-06-02 lap 70. sorban tett 2), vagy 3) jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi évesített fizetendő adó összege¹⁸⁷. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév 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.
- 101. 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 feltüntetni¹⁸⁸. Amennyiben az itt szereplő összeg kisebb, mint a 100. sor (minimumadó) összege, akkor a 100. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao.tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

¹⁸⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁸⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁸⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁸⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

Amennyiben az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 100. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

Figyelem, a 103-107. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a lap 70. sorában 2, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a NY. lap 41. sorában jelzettek szerint.

Az állami adó- és vámhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék jövedelemadójukat – vagyis a 100. sor adata magasabb a 1871-01-03. lap. 100. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással 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 bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁸⁹

103. sor: Jelen sorban a Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét kérjük feltüntetni.

104. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 1871-01-03 lap 102. sorának értékével. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

105. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 103. \pm 104.$). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását. A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a ($\pm 103. \pm 104.$) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalappnak, mely összeget kérjük 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 tizedesjegyre számítva kell meghatározni (Thtv. 6. § (11) bekezdés).

106. sor: : Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 105. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 105. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 105. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 106. sor b) rovatába a 105. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 105. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 105. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

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

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

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁹⁰ alapján kerül megállapításra, akkor a 108. sor adata egyenlő a 100.sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és

¹⁸⁹ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁹⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 108. sor = a (106 – 107.) sorok egyenlegével.

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

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társasági adókötelezettségéről
(1871-06-03)
(adatszolgáltatás)**

A lapot **kizárólag az átalakuló (bevallás típusa:A) és a következő adóévtől IFRS-ek szerinti elszámolásra áttérő adózó** (ide értve SZIT szabályait alkalmazó adózókat is) töltsse ki. A lap kitöltéséhez a Nyilatkozat lap 40. sorának kitöltése szükséges.

141. sor: Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. **Figyelem,** ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözet-re tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.**

142. sor: Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként **Figyelem,** ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözet-re tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**

143. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözet-re tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

144. sor: Itt kérjük feltüntetni a külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjelhelyes összegét.

145. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a [06-01lap±40b-06-03lap141b+06-03 lap142b + 06-03lap(±143b)-06-03 lap(±144b)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjelhelyes összegét.

146. sor E sorba kell feltüntetni a 1871-01-01. lap 08. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét

147.sor: Itt kérjük szerepeltetni a 1871-01-01 lap 12. sorához leírtak szerint a társasági adókedvezmények összegét.

148. sor Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1871-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint.

151. sor: Itt kérjük feltüntetni az előző adóévi adókötelezettséget (146. –147. –148. sorok) összegét.

152. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 1871-01-01. lap 15. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.

- 153. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1871-01-01. lap 16. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 154. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1871-01-01. lap 17. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.
- 155. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1871-01-01. lap 18. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 156. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1871-01-01. lap 19. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Kárrendezési Alap részére teljesített befizetését.
- 157. sor:** Itt kérjük feltüntetni 1871-01-01. lap 20. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető csökkentés összegét (a) rovat adata).

**A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás kettős könyvvitelt vezetők részére
(1871-07)**

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a borítólapon D) blokkjában bejelölték, hogy fejlesztési adókedvezményt érvényesítenek, töltsék ki ezt a lapot a fejlesztési adókedvezmény részletes adatairól. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe¹⁹¹. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1871-07-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

A) blokk A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

- 1. sor:** Ebben a sorban kérjük az értéklistánál kiválasztani, hogy adatszolgáltatását, mely időszakban hatályos fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendelet alapján kívánja megtenni:
- 275/2003. (XII. 24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 275/2003. Korm. r.),
 - 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.),
 - 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).
- 2. sor:** Ebben a sorban az 1. sorban kiválasztott kormányrendeletre kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklistánál kiválasztani.

A 275/2003 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
----	--

¹⁹¹ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
03	az alapkutató, 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</u> beruházás
04	az alapkutató, 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</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer 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,

- 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 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</u> beruházás
04	az alapkutató, 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</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer 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, alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer 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

3. 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 veszi vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.
- 6=Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

B) blokk Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.¹⁹²

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).¹⁹³

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklis tából 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,

a 275/2003. Korm. r. 02. jogcím

esetén jelölhető az értéklis tából 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)

¹⁹² 206/2006. 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

¹⁹³ 206/2006. 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

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 **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, **a szabad vállalkozási zónájában**¹⁹⁴ 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
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 régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendő 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 jelölendő.

¹⁹⁴ 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet 5. §

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklistánál 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 támogatástartalmát¹⁹⁵. Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést szolgáló 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 összegét¹⁹⁶. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét¹⁹⁷.
- 37. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban¹⁹⁸.
- 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, munka-

¹⁹⁵ 206/2006. 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

¹⁹⁶ 206/2006. 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

¹⁹⁷ 206/2006. 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

¹⁹⁸ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

helyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b)** pont szerint¹⁹⁹ 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 alapján²⁰⁰ 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 szerinti**²⁰¹, 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 összege²⁰²) 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 értékét²⁰³) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

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 adóévet 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 létszámát²⁰⁴.

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 bérköltséget²⁰⁵.

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét²⁰⁶.

¹⁹⁹ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

²⁰⁰ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

²⁰¹ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

²⁰² 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

²⁰³ 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

²⁰⁴ 206/2006. 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

²⁰⁵ 206/2006. 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

²⁰⁶ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

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 számát²⁰⁷. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt, elszámolható költséget jelenértéken²⁰⁸. Az **a) rovatban** szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételenek 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 igénybevételenek adóévet követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát²⁰⁹. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értéken az előírt referenciárátával számított összegét²¹⁰.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1871-08)

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a borítólapon D) blokkjában bejelölték, hogy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás utáni adókedvezményt érvényesítenek, töltsék ki ezt a lapot. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1871-08-as lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő 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.

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban) [176./2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a), (2) a)].

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni [176./2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a), (2) a)].

50. Baranya megye

51. Bács-Kiskun megye

²⁰⁷ 165/2014. Korm. r. 7.§ (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9.§ (4) bekezdés a)

²⁰⁸ 165/2014. Korm. r. 7.§ (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9.§ (4) bekezdés b)

²⁰⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

²¹⁰ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

- 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 igénybe [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) e)].
- 103. sor:** Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételének üzleti évét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) b)].

E) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

- 120. sor:** Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a)].
- 121. sor:** Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bon-tásban [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) b)].
- 122. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) c)].
- 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 összegét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) c)]. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet ki-töltve.
- 124. sor:** Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható össz-költség összegét. [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) d)].
- 125. sor:** Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figye-lembe veendő állami támogatás támogatástartalmát [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) f)].
- 126. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (5) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) g)].

127. sor: Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény összegét jelenértéken [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) c)].

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1871-RNYIL)

Ezen a lapon a 1871-RNYIL-01, 1871-RNYIL-02, 1871-RNYIL-03 lapok összesített adata szerepel, amelyet a program számol, illetve az utalásra vonatkozó adatok, amelyet az adóhivatal tölt ki, ezért a lap az adózó által nem megnyitható és nem írható.

Fontos változás, hogy 2019. január elsejétől a RNYIL-03 számú lap, az előadó-művészeti szervezetek támogatására vonatkozóan nem tölthető ki. Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénynek (továbbiakban: Módosító tv.) az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezeteknek a Tao. tv. 22. § szerint a 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra e törvénynek **a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni.**

A szabályozásból eredően a lap 03. sorába 2019. január 1-jei vagy azt követő bevallás benyújtás esetén adat nem kerülhet.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1871-RNYIL-01)

Figyelem a 1871-RNYIL-01 számú lap összegszerű adatait – a 1871. számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001). A Tao tv. 24/A.§ (19)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolást, valamint annak módosítását vagy visszavonását **az igazolás kiállítója - nem az adózó, hanem pl.: az országos szakszövetségek - kizárólag a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül** küldik meg az állami adó- és vámhatóság részére. Az állami adó- és vámhatóság a részére megküldött igazolást a megtett rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel²¹¹.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

C) blokk Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az azonosítóját, valamint az igazolást kiállító szervezet adószámát.

D) blokk Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

²¹¹ Tao. tv. 24/A.§ (21a) bekezdés

E) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport Tao. tv.24/A. § (3) bekezdés c) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) blokk Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett szervezet részére történő utalandó (115. sor 87,5%-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 kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A.§ (25) bekezdése alapján a Magyar Olimpiai Bizottság támogatása esetén, a kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékát, melyet a NAV a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utal. Ebben az esetben a 141. és 142. sor kitöltése nem szükséges.**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.²¹²

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).²¹³

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok+[170.+...+175.] sorok b) oszlop) összesített adatát.

G) blokk 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,

²¹² Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

²¹³ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- 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 87. és 88. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 5. 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 sportköztestület (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
(1871-RNYIL-02)**

Figyelem a 1871-RNYIL-02 számú lap összepszerű adatait – a 1871 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni**.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. előírásai szerint a felajánlás alapján teljesített átutaláshoz szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás, az igazolást személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a jelen nyomtatvány elküldésének napján kell megtörténnie.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevételek időszaka feltüntetését, illetve amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

Abban az esetben, ha az adó-felajánlás a filmalkotás támogatására történik az igazolás benyújtása kötelező, kivéve a MNF Közhasznú Nonprofit Zrt. részére tett felajánlások esetén.

H)blokk 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 azonosítóját, valamint az igazolást kiállító adószámát.

I) blokk Adó-felajánlás

210-212. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) blokk 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.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
Előadó-művészeti szervezet támogatása
(1871-RNYIL-03)**

Figyelem! 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 venni [Tao. tv. 29/A. § (68) bekezdés). Tekintettel arra, hogy e jogcímen utoljára 2018. december 3-éig van mód kedvezményre jogosító támogatást tenni, illetve rendelkezni az adóról, ezért a 2018. december 31-ét követően beérkezett 1871 bevalláson az RNYIL-03 lap már nem tölthető ki.

Figyelem a 1871-RNYIL-03 számú lap összecszerű adatait – a 1871 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni**.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. előírásai szerint a felajánlás alapján teljesített átutaláshoz szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás, az igazolást személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a jelen nyomtatvány elküldésének napján kell megtörténnie.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevételek időszaka feltüntetését, illetve amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

K) blokk Igazolás adatai

301-305. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az azonosítóját, valamint az igazolást kiállító adószámát.

L) blokk Adó-felajánlás

310-312. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

M) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

315. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott előadó-művészeti szervezet támogatásának adó-felajánlás összegét.

Bejelentés elő-, és utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1871-SPBEJ-01)

Fontos, hogy a 1871-SPBEJ-01 számú lap összecszerű adatait – a 1871. számú nyomtatvány 1871-RNYIL-01, 1871-RNYIL-02, 1871-RNYIL-03 számú lapjaihoz hasonlóan – **forintban kérjük feltüntetni**.

A lap dinamikus lap. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése alapján az adózó az igénybe vehető adókedvezményhez a sport támogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóság részére. Amennyiben a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallásban jelenti be az állami adó- és vámhatóság részére. A sporttámogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényére vonatkozó bejelentés főszabályként továbbra is a SPORTBEJ nyomtatványon tehető meg. Jelen bevallási lap kizárólag a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás** kifizetésére vonatkozik a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén. Amennyiben az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük a **Főlap D) blokkjának megfelelő kódokockájában** jelölje.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás keretében az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg a Tao.tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének legalább 75 %-át köteles szponzori vagy támogatási szerződés szerint a támogatás adóévében annak a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének befizetni, amely sportágát az adókedvezmény alapjául szolgáló támogatásban részesítette, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak köteles azt átutalni. A Magyar Olimpiai Bizottság részére nyújtott támogatás esetén az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a Magyar Olimpiai Bizottság részére köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében megfizetni.

(A) blokk: A bejelentés jogcíme

01. sor: Itt kell kiválasztani, jelölni, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetése elő- vagy utófinanszírozás keretében történik.

(B) blokk: 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) blokk: Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: A sorban a szerződés típusát kérjük szerepeltetni:

A kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizette 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), közhasznú alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

16. sor: A sor a kiegészítő sportfejlesztési támogatásra utalt összeget tartalmazza **FORINTBAN**.

25. sor: A sorban a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát kell szerepeltetni.

Kérjük feltüntetni – a 31-32. sorokban –, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás.

31. sor: azon szervezet neve, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: azon szervezet adószáma, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: azon számlaszám, melyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adatszolgáltatásokat (1871-AH-01, 1871-AH-02-01, 1871-AH-02-02, 1871-02-03 lapok) kizárólag azok az adózók töltsék ki, amelyek „A” (átalakulás) típusú bevallást nyújtanak be, és az átalakulást követően induló üzleti évükben az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére térnek át és adatszolgáltatási kötelezettségüket a Nyilatkozatok (NY-01) lap 43. sorában jelölték. Más adózók a lapokat hagyják üresen.

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társasági adóbevallás-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,
- 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 összegéről²¹⁴.

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül²¹⁵.

Figyelem! A 1871-AH-01-es, 1871-AH-02-01, 1871-AH-02-02, és 1871-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1871-AH-01-es lapon valamennyi sor kitöltése kötelező (akár nullával is). A 1871-AH-02-01-es, és 1871-AH-02-02-es lapokon az A), D), E), F) blokkok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is). A B) és C) blokkot azok az adózók töltsék ki, akik a G) blokkot nem töltik ki, tehát **nem hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és nem biztosítók. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások biztosítók a 1871-AH-02-02 lap B) blokkjába, valamint a 1871-AH-02-03 lap C) blokkjába kizárólag nullát írnak (a B) és C) blokkokat ezeknek az adózóknak is ki kell tölteniük)** A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a G) blokkot töltsék ki a nettó árbevételükről.

Adatszolgáltatás az 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 jelen adóév adatai alapján (1871-AH-01)

²¹⁴ Htv. 40/M. §

²¹⁵ Art. 9. § (1) bekezdés g) pont

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társasági adóbevallás-benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikus úton, – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

- a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel össze-
tevéinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímen-
kénti összegéről (tehát 2018 évközben 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, ráfor-
dítások összegéről (tehát 2018 évközben történő áttérés esetén a 2018. üzleti év adatai
alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2018. vagy 2019. évi) szabályok szerinti
iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül.

Figyelem! A 1871-AH-01-es, 1871-AH-02-01, 1871-AH-02-02-es és 1871-AH-02-03-as lapo-
kon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1871-AH-01-es, 1871-AH-02-01-es, és 1871-AH-02-02-es lapok valamennyi **sorának kitöl-
tése kötelező (akár nullával is).**

Ezen a lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati
adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a
nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozónak az adatszolgáltatási nyomtatvány soraiban az önkormányzati adóhatósághoz
teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló, jelen **adóévet** érintő beval-
lásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

- 1.sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbe-
vétel 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 meghatá-
rozott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.
- 3.sor:** A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultsá-
gok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – töb-
bek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatá-
lyos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növény-
fajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek
topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítá-
si/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellen-
érték minősül jogdíjbevételeknek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(4) bekez-
dései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel ösz-
szegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tar-
talmú – jogdíjbevételekkel lehessen csökkenteni.
- 4.sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb rá-
fordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóható-
sággal elszámolt regisztrációs adó tüntetni.

- 8. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparűzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati 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 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 anyagköltséggé, 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 iparűzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
- 15. sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparűzési 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 adatszolgáltatás 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 bevételeinek 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 bevételei 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 áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1871-AH-02-01)**

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege²¹⁶

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adólap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. új 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege [AH-02-01 lap (15+50)a–AH-02-02 lap 75a].
- 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. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a sort nullával töltsek ki.
- 3. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket – más standardok az IFRS 15szerinti bevételként rendelnek elszámolni. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a sort nullával töltsek ki.
- 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 szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget illetve minden olyan bevételt, melyet más standardok az IFRS 15 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni, továbbá a megszűnő tevékenységekből származó – az IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. A sorban kérjük a 02.+03.+04. sorok előjelhelyes összegét beírni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek²¹⁷

Felhívjuk a figyelmet, hogy 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 – IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 160-165 bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Amennyiben

²¹⁶ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

²¹⁷ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

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 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 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. 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 jogdíj-hasznosítással 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 IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing pedig egy olyan lízing, amelyben a lízingbeadó lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjogot végül átadja-e. 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 vezetőkhez képesti adósemlegesség érdeké-

ben – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Amennyiben az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket már bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

- 39. sor:** Az adósemlegességet biztosító bevételnövelő tételek közé sorolható az az előírás is, melynek értelmében az üzletág-átruházás esetén az eszközöknek a kötelezettségekkel csökkentett piaci értékét meghaladó vételár növeli az IFRS-ek szerinti bevételt. Ezt ugyanis a magyar számviteli szabályok – az IFRS-ekkel ellentétben – árbevételként rendelik elszámolni.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. 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 című standard szerinti biztosításként a biztosítási szerződésből kapott bevétel. 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 adóévben vagy azt követően az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)–l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolhat el.
- 50. sor:** A bevételt növelő tételek összesen adatát kell feltüntetni.

Adatszolgáltatás az áttérés adóévével megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek²¹⁸

Felhívjuk a figyelmet, hogy ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

55. sor: A jogdíj. 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 jogdíjbevételeknek [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 – jogdíjbevételekkel lehessen csökkenteni

56.sor: Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételeként elszámolt összege kerül.

57.sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből a **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 jogdíj-hasznosítással 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 adó-

²¹⁸ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

alapja 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)²¹⁹

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 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 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 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 kiin-

²¹⁹ Htv. 40/F. §

duló 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). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

E) Blokk: Anyagköltség²²⁰

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). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke²²¹

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).

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

²²⁰ Htv. 40/G. §

²²¹ Htv. 40/H. §

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. sorokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. sor csak a biztosító, míg az 169. sor csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltenendő ki.

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1871-A-01)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki! A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1871-01-02 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

Amennyiben negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „—” előjel feltüntetését!

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy egyes sorok kitöltésénél 2018. évtől változtak a sor tartalmát meghatározó standardok, ezért az érintett sorok vonatkozásában a 2017. és 2018. üzleti évben hatályos standardok megnevezését egyaránt tartalmazza a kitöltési útmutató. Annak eldöntésére, hogy melyiket alkalmazza a vállalkozás a lap kitöltésekor, a bevallási időszak kezdő dátumát kell figyelembe venni. A 2018. évtől hatályos standardokat akkor kell alkalmazni, ha a bevallási időszak kezdő dátuma 2018. évi dátum.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések c. standardok alapján elszámolt (ár)bevétel – azaz a) - d) pontokban felsorolt tételekből eredő (ár)bevétel –, továbbá a nem szokásos üzleti tevékenység során értékesített termékekből, nyújtott szolgáltatásokból származó bevétel összege. 2017-es adóév kezdetnél:

- a) az IAS 18 Bevételek című standard 1. a) pontja szerinti áruértékesítésnek,
- b) az IAS 18 Bevételek című standard 1. b) pontja szerinti szolgáltatásnyújtásnak,
- c) az IAS 18 Bevételek című standard 1. c) pontja szerinti jogdíjra való jogosultságnak,
- d) az IAS 11 Beruházási szerződések című standard 3. pontja szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtásnak

az ellenértéke.

Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén az értékesítés árbevétele a sorban kell kimutatni a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 40/D § szerinti árbevétel.

2018. évtől: 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 egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztráció 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.

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 tárgyévben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó 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-05 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 továbbszámlázásra 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) 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.

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
- vagyónvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja

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 bérjárulékként 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 (nettó hatás 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 IAS 39 vagy 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) szolgáltatásokok 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 címén 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 pénz-

nemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20 - 34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok megjelenítés és értékelés c. standard vagy az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című standard szerinti eredménnyel szemben való értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás, illetve az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás, illetve az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás, illetve az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás, illetve az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1871-A-02)

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki!. A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának bejelölése. A Sztv. szerinti beszámolót készítő adózók a 1871-01-02 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

Felhívjuk a figyelmet, hogy egyes sorok kitöltésénél 2018. évtől változtak a sor tartalmát meghatározó standardok, ezért az érintett sorok vonatkozásában a 2017. és 2018. üzleti évben hatályos standardok megnevezését egyaránt tartalmazza a kitöltési útmutató. An-

nak eldöntésére, hogy melyiket alkalmazza a vállalkozás a lap kitöltésekor, a bevallási időszak kezdő dátumát kell figyelembe venni. A 2018. évtől hatályos standardokat akkor kell alkalmazni, ha a bevallási időszak kezdő dátuma 2018. évi dátum.

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 megszünt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriákba sorolandó.

- 01. sor: Immateriális javak 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) 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 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.
- 04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök 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 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 IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard illetve az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című 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 IAS 11 Beruházási szerződések standard illetve a IFRS 15 Vevői szerződésekben származó bevétel című 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 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 sor b) rovatában** kell feltüntetni azon IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. illetve az 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 sor b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.
- 09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sor b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. illetve 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 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 kimutatásában 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) rovatáiban** 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 sor b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).

- 23. sor:** Adózott eredmény 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 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 ázsióként elszámolt összeg sor b) rovatában kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.
- 26. sor:** Hosszú lejáratú kötelezettségek sor b) rovatában kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyi helyzet-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) 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 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 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 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 kiegyenlítene; 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) 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 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 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 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 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 az 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, az adóévre jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés (nem pedig a adóévben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a Sztv. 114/B. § (4) bekezdés a) pontjában meghatározott (azaz a saját tőke megfeleltetési tábla szerinti) saját tőke 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 támo-

gatása, 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.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal