

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1929EUD számú bevalláshoz

A 2019. évben kezdődő üzleti évi társasági adónak, az energiaellátók jövedelemadójának, az innovációs járuléknak, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének, és a növekedési adóhitelnek a bevallása az előtársaságok, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók, valamint a forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók részére.

Jogszabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.),
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtv.),
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.),
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Bnyt.),
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.),
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innotv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.),
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szakhoz. tv.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.),
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.),
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- 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 (a 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 összeegyeztethetővé nyilvánításáról (a továbbiakban: 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet, GBER)),
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról (a továbbiakban: 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet, ABER),

- A Bizottság 2013. december 18-i 1408/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1408/2013/EU mezőgazdasági rendelet),
- Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelete a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (a továbbiakban: 1379/2013/EU halászati rendelet),
- A Bizottság 2012. április 25-i 360/2012/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 360/2012/EU közszolgálati rendelet),
- 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. r.),
- A szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II.12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 27/2013. (II. 12.) Korm. r.),
- A kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 290/2014. (XI. 26.) Korm. r.),
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2017. (VII. 4.) Korm. r.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (a továbbiakban: 2020. évi LVIII. tv.),
- A veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 485/2020. Korm. r.).

A bevallásra kötelezettek

- A Tao. tv., a Thtv., illetve az Innotv. hatálya alá tartozó, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók.
- Az előtársaságok.
- A Tao. tv., a Thtv., illetve az Innotv. hatálya alá tartozó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók.

A veszélyhelyzet 2020. VI. 18-ai megszűnését követően a korábban bevezetett adózási könnyítések a 2020. évi LVIII. tv. rendelkezései alapján az alábbiak szerint irányadóak.

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

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

A meghosszabbított határidő nem vonatkozik a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 2. § 19. pontja szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók beszámolóira (2020. évi LVIII. tv. 42. § (1), (2) bek.).

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

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

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

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

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

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

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

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

Figyelem! Ha a bevallás eredeti esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor a **2020. április 22. és 2020. szeptember 30. között esedékessé váló társaságiadó-, innovációsjárulék- és energiaellátók jövedelemadója előleg összegét** - amelyről a bevallás 2020. szeptember 30-áig kerülhet benyújtásra - az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-, illetve járulékelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség (amennyiben a csoportos társasági adóalany társasági adó vonatkozásában adóelőleg bevallással nem rendelkezik, akkor a részére adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg kötelezettség) alapulvételeivel, azonos ütemezésben és összegben fizeti meg.

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

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

Általános tudnivalók

A bevallás garnitúrájának **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani**. A borítólap (C) blokkjának megfelelő kódkockájában kérjük „1”-gyel – illetve a 02-AKTAM, 03-KEASZ, 03-KAASZ, 05-02, 05-03, 05-04, EUNY, 10-R1, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01, A-06, A-06-R1 lapokra vonatkozóan a benyújtott lapok db. számával megegyező számmal – jelölni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A 06-os lapok megfelelő részletező lapját csak annak az adózónak kell benyújtania, akinek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van, ebben az esetben „1-et” kell szerepeltetni a 06-os lapok vonatkozó kódkockájában. Abban az esetben, ha adóelőleg-fizetési kötelezettsége nem keletkezett az adózónak (a fizetendő adó nulla), akkor „0”-t kell beírni a megfelelő kódkockába, és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték jelölése előlegbevallásnak minősül. Ez a „0” jelölés a 06-02. lapra nem vonatkozik ott csak „1”-es jelölés alkalmazható, vagy üresen marad a kódkocka. A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott bevallásban a 01-02, 01-03, 06-02, 06-03, 10-es lapok kitöltésére nincsen mód.

Az **NY, és 01-es lapok** esetében nincs választási lehetőség, ezeket be kell nyújtani akkor is, ha csak az egyik oldal kitöltött.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor az EUNY lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal, tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni a nyomtatványon – minden lapot, amely adatot tartalmaz – kivéve az előleg, valamint a rendelkező nyilatkozat lapokat –, a kódkockában (ismételt önellenőrzés esetén az önellenőrzési melléklet 08. lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

A) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók bevallási kötelezettsége

A Tao. tv. hatálya alá tartozó kettős könyvvitelt vezető, **a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak** a Tao. tv. 5. § (1a) bekezdése alapján a 2019. üzleti év (adóév) első napján hatályos szabályok szerint megállapított társaságiadó-kötelezettségéről

az üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig¹

bevallást kell benyújtania, egy példányban az illetékes állami adó- és vámhatósághoz. Az üzleti év a naptári évtől eltérhet² a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozónál, a Magyarország területén engedéllyel működő külföldi felsőoktatási intézménynél, amennyiben azt a működés jellemzői (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve konszolidálásba bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információs igénye) indokoltta teszik. Annál a vállalkozónál, amely alkalmazza az Sztv. 9. § (6) bekezdését, az üzleti év nem térhet el a naptári évtől.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó (választott) adózónak a társasági adó tekintetében az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét **az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie**, a választott mérlegforduló nappal elkészített beszámoló, valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján. Beszámoló az Sztv. szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót³. **Figyelem!** Az átalakulás fogalma alatt a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük⁴.

Az üzleti év adókötelezettségéről kell a jelen bevallást benyújtani:

- ha a naptári év szerint működő adózó mérlegforduló napját megváltoztatja; Például, ha a megváltoztatott mérlegforduló nap először 2019. március 31., akkor az adózó a 2019.01.01 – 2019.03.31. közötti üzleti év adókötelezettségét a jelen 1929EUD számú nyomtatvány, majd az ezt követő 2019.04.01 – 2020.03.31. közötti időszakról a 1929. számú nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást;
- ha a 2019. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napja utáni időpont; Például, ha a társaság alapításának időpontja 2019.09.08., a cégbejegyzés napja 2019.10.17. és már az alakulásakor bejelenti, hogy november 30-i mérlegforduló nappal működik, akkor az előtársasági időszakról (2019.09.08 – 2019.10.17.) a 1929EUD számú, majd a cégbejegyzést követő naptól a mérlegforduló napig (2019.10.18 – 2019.11.30.) tartó üzleti évére szintén a 1929EUD számú, s azt követően 2019.12.01 – 2020.11.30. közötti üzleti évére a 1929. számú bevallás benyújtására kötelezett; Amennyiben az adózó az előtársasági időszakról – vállalkozási tevékenység megkezdésének hiányában – önálló beszámoló/bevallás készítésére nem kötelezett, úgy az első üzleti évére vonatkozóan (a 2019.09.08 – 2019.11.30. közötti időszakra) a 1929EUD számú bevallást kell benyújtania;
- ha a 2019. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van és a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig

¹ Az Air 52. § (4) bekezdés alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő – az ügyintézési határidő a következő munkanapon jár le.

² Sztv. 11. § (2) bekezdés

³ Tao. tv. 4. § 9/a. pont

⁴ Ptk. XIII. fejezet 3:39, 3:44-3:45. §-ok

sor került. Például, ha a 2019. május 3-án alakult társaságot 2019. július 5-én bejegyezték és a választott mérlegforduló napja január 31., akkor az előtársasági időszaka 2019.05.03 – 2019.07.05., amelyről a 1929EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2019.07.06 – 2020.01.31. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 1929EUD számú nyomtatványon vallja be. Ha az adózó vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg, úgy a 2019.05.03 – 2020.01.31. közötti első üzleti évére vonatkozóan a 1929EUD számú bevallást kell benyújtania.

- ha a 2019. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van, de a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig nem került sor. Például, ha az előzőek szerinti adózó választott mérlegforduló napja május 15., akkor az előtársasági időszaka 2019.05.03 – 2019.07.05., amelyről a 1929EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2019.07.06 – 2020.05.15. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 1929EUD számú nyomtatványon vallja be. Ugyanígy alakul az adózó bevallási kötelezettsége akkor is, ha vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg.
- előző évről áthúzódó előtársasági időszakot követő üzleti év esetén, ha ezt a napot naptári évtől eltérő üzleti év első napjaként választja az adózó; Például a jogelőd nélkül alakult társaság 2018.12.20 - 2019.02.10. időszakról benyújtott 1829EUD számú bevallását követően a 2019.02.11-ével kezdődő üzleti évről a 1929EUD számú bevallás benyújtására kötelezett;
- az üzleti év mérlegforduló napjának újabb megváltoztatása esetén; a három, beszámolóval lezárt üzleti év után, vagy az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség a naptári évtől eltérő üzleti évről új üzleti évre áttérni;
- átalakulással létrejövő társaság esetén; az átalakulás, vagy a cégbírószági bejegyzésének napját követő naptól (például 2019.06.13.) a megváltoztatott mérlegforduló napig, ha az először a 2019. évben van (például 2019.11.30.) a 1929EUD számú, majd a 2019.12.01 – 2020.11.30. üzleti évre a 1929. számú bevallást kell benyújtani.

Annak sincs akadálya, hogy az adózó az átalakulás, vagy a cégbejegyzés⁵ napját követő naptári évre eső (például április 30-i) mérlegforduló napot válasszon. Ez esetben a 2019.06.13. – 2020.04.30. üzleti éve adókötelezettségét a 1929EUD számú bevallásban szerepelteti.

B) Az előtársaságok bevallási kötelezettsége

A 1929EUD számú bevallást kell benyújtania **az előtársaságnak** az állami adó- és vámhatóság részére, ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2018. december 31-e utáni dátum.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a választott mérlegfordulónapjáig⁶ sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat

⁵ Ctv. 57. §

⁶ Sztv. 135. § (6) bekezdés

ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság mérlegfordulónapjáig tart⁷. **A naptári évvel megegyező üzleti év esetén a 1929-es bevallás tartalmazza az előtársasági időszakra vonatkozó adatokat is.** Fentiekből következik, ha az adózó az alakulással egyidejűleg bejelenti a naptári évtől eltérő üzleti év választását, és az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és a mérlegfordulónapja a bejegyzés napját követő időpont, akkor a naptári évtől eltérő üzleti évről benyújtandó jelen bevallásában számol be az előtársasági időszakáról is.⁸

Az előtársasági időszakot terhelő társasági adóról jelen bevallást kell benyújtani a cégbejegyzés, vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő⁹

harmadik hónap utolsó napjáig.

Az előtársasági időszak egy beszámolási időszaknak,¹⁰ továbbá egy adóévnek¹¹ minősül abban az esetben is, ha a cégbejegyzés, illetve annak elutasítása, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése nem az eljárás kezdeményezésének évében történt meg.

C) A forintről devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára áttérő adózók bevallási kötelezettsége

Az adózónak soron kívüli¹² adóbevallást kell tennie, ha a mérlegben¹³ megadott adatoknál **forintről devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára tér át**, az áttérés napjával.

Amennyiben az adózó az éves beszámolóban,¹⁴ az egyszerűsített éves beszámolóban az adatokat forint helyett a társasági szerződésben, alapszabályban, alapító okiratban (továbbiakban: társasági szerződés) rögzített konvertibilis devizában, illetve a társasági szerződésben rögzített konvertibilis deviza helyett forintban adja meg, úgy a következők szerint kell eljárnia: az áttérési időponttal (mint mérlegfordulónap) az Sztv. előírásainak megfelelő éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót kell készíteni az áttérés előtti pénznemben¹⁵.

A bevallási időszak társaságiadó-kötelezettségét az adózónak a 2019. évi áttérési időponttal (fordulónap) elkészített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló mérlege, illetve eredménykimutatása adataira alapozva kell megállapítania és bevallania¹⁶.

⁷ Sztv. 11. § (2) bekezdés

⁸ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁹ Sztv. 135. § (2) bekezdés, Art. 52. § (1) bekezdés a) pont

¹⁰ Sztv. 11. § (5) bekezdés

¹¹ Art. 7. § 3. pont

¹² Art. 52. § (1) bekezdés a) pont

¹³ Sztv. 146-148. §

¹⁴ Sztv. 20. § (3)-(5) bekezdés

¹⁵ Sztv. 145. § (3) bekezdés

¹⁶ Tao. tv. 6. §

A szabályozásból következően az áttérés napjára vonatkozó adóbevallást az áttérés napját követő

ötödik hónap utolsó napjáig

kell benyújtani – egy példányban – az illetékes állami adó- és vámhatósághoz. **A bevallás benyújtására kötelezettek:**

- a vámszabadterületi társaságok,
- azon adózók, amelyek engedély alapján a vámszabadterületi társaságokkal azonos jogokkal bírnak,
- európai szövetkezet,
- európai részvénytársaság,
- európai gazdasági egyesülés,
- azon adózók, amelyek a funkcionális pénznemben készítik el a beszámolót,¹⁷
- a devizakülföldinek minősülő társaságok,

ha ezen jogállásuk keletkezik, vagy megszűnik, s a belföldi illetőségű kft-kre, illetve rt-kre vonatkozó szabályok szerint folytatják tevékenységüket (nem élnek az Sztv. 177. §-ának (11)–(12) bekezdésében biztosított lehetőséggel); illetve ha az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet a székhelyének Magyarországra történő áthelyezése kapcsán megváltoztatja az elszámolások pénznemét. Bármely vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót vagy USA dollárt jelölte meg¹⁸. Ez utóbbi lehetőség alkalmazása esetén az áttérésre csak az üzleti év végén, az üzleti év mérlegfordulónapjával kerülhet sor¹⁹.

Abban az esetben, ha nevezett adózók tevékenysége a 2019. év folyamán megszűnik (felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés következtében), akkor nem ezt, hanem 1971. számú bevallást kell benyújtaniuk.

Nem minősül megszűnésnek, ha az adózó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizanemre történő könyvvizetetésre tér át²⁰. Az áttérés időpontja előtti és az azt követő időszak (töredék év) egy-egy adóévnek minősül.

Figyelem! Ha az áttérés a 2019. év közben történik, akkor a jelen bevallás benyújtásával az adóalany nem mentesül a számára előírt, az átállás napját követő naptól a mérlegfordulónapig terjedő időszakra vonatkozó 1929. számú bevallás teljesítése alól.

Abban az esetben, ha az áttérés napja **2019. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor is a jelen 1929EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének, és a 1929. számú adóbevallást nem kell benyújtania. Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó mérlegfordulónapja megegyezik a devizanem váltás időpontjával, akkor a jelen 1929EUD számú bevallást az áttérési naptól számított ötödik hónap utolsó napjáig kell az adózónak benyújtania. Az üzleti év utolsó napján történő devizanemváltáshoz **adóelőleg-bevallás** is kapcsolódik, ezzel szemben a Tao. tv. 26. § (5) bekezdése alapján a könyvvizetetés pénznemének **év közbeni változtatása** (tört év esetén) a bevallott adóelőleget nem érinti.

¹⁷ Sztv. 20. § (5) bekezdés

¹⁸ Sztv. 20. § (4) bekezdés

¹⁹ Sztv. 145. § (6) bekezdés

²⁰ Tao. tv. 16. § (8) bekezdés

Az Art. 3. számú melléklete I. Határidők 3.2.3. pontja értelmében az Sztv.-ben meghatározottak szerint a mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizanemre, illetve devizáról forintra áttérő adózó az adóévben megfizetett adóelőleg és az áttérés napjáig számított tényleges társasági adó különbözetét az áttérésről benyújtott **adóbevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól kezdődően igényelheti vissza.****Figyelem!** A kettős könyvvitelt vezető adózóknak az Sztv. szerinti elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük. E kötelezettséget az Igazságügyi Minisztérium (IM) Céginformációs Szolgálatára részére kell teljesíteni. A beszámoló elektronikus úton történő beküldése az IM (<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) használatával teljesíthető.

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

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

Képviselőt bejelentése:

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

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása:

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

Bevallás benyújtásának módja

Az E- ügyintézési tv. alapján jelen bevallás kizárólag elektronikus úton nyújtható be. A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések/Nyomtatványkitöltő programok*).

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

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás

az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti²¹.

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 fel²².

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, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel²³.

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 kódokkába 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.

Adózoói 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 észleli²⁴.

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoói 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 adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózoói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni, kivéve a 1929EUD-06-os lapok, 1929EUD-08., 1929EUD-EUNY, SPBEJ-01, 1929EUD-RNYIL, 1929EUD-RNYIL-01, 1929EUD-RNYIL-02 lapok, amelyek ez esetben nem tölthetők ki.

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

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

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül²⁵.

²¹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

²² Art. 7. § 22. pont

²³ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁴ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁵ Art. 54. §

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja²⁶.

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 módosítható²⁷.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). 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 adózónál²⁸.

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 mezőiben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó²⁹.

²⁶ Art. 56. § (3) bekezdés

²⁷ Art. 54. § (5) bekezdés

²⁸ Art. 55. §

²⁹ Art. 203. § (2) bekezdés

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 rovatok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása³⁰

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell³¹.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania³².

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része³³. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az alap önellenőrzés (Art. 212. § (1) bekezdés) szerint számított összeg másfélszerese³⁴.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni³⁵.

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 összegét³⁶.

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

³⁰ Art. 211-214. §

³¹ Art. 57. § (3) bekezdés

³² Art. 211. § (2) bekezdés

³³ Art. 212. § (1) bekezdés

³⁴ Art. 212. § (1a) bekezdés

³⁵ Art. 212. § (2) bekezdés

³⁶ Art. 212. § (3) bekezdés

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótléket 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 esedékes³⁷.

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

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

Pótlás, befizetés, kerekítés

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

2021. június 30-áig

a jelen **1929EUD** számú bevalláson teheti meg azt. Ez esetben kérjük a borítólappal (C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **hagyja üresen**.

Ezen időpontot követően – az elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén kérjük a bevallás benyújtását a „Bevallás jellege” kódkockában **„P-vel” jelölni**. Ez utóbbi esetben **az előleg, valamint a rendelkező nyilatkozat lapok (1929EUD-06-01, 1929EUD-06-02, 1929EUD-06-03, 1929EUD-RNYIL, 1929EUD-RNYIL-01, 1929EUD-RNYIL-02 lapok) pótlására nincs lehetőség**. Ennek oka, hogy a Tao. tv. 24/A. §-a alapján adófelajánlás késett bevallásban nem tehető.

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

– a társasági adó (101)

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– az energiaellátók jövedelemadója (232)

10032000 – 01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

– az innovációs járulék (184)

10032000 – 06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

³⁷ Art. 57. § (1) bekezdés

– a szakképzési hozzájárulás (182)

10032000 – 06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

- növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat (285)

10032000-01079115

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

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

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

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

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642. **Figyelem,** a 1929EUD-RNYIL, 1929EUD-RNYIL-01, 1929EUD-RNYIL-02, 1929EUD-SPBEJ-01 lapokon, továbbá a 1929EUD-AH-01-01-es, 1929EUD-AH-02-01, 1929EUD-AH-02-02-es és 1929EUD-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 153. §-161. §, továbbá a XXX. fejezetben foglalt rendelkezéseket.

A bevallás részei:

- Borítólap (1929EUD),
- Nyilatkozatok (1929EUD-NY-01; 1929EUD-NY-02; 1929EUD-NY-03),
- A társasági adó bevallása (1929EUD-01-01),
- A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók jövedelemadójának bevallása (1929EUD-01-02),
- A szakképzési hozzájárulás különbözet a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére, valamint a növekedési adóhitel bevallása (1929EUD-01-03),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2019. üzleti év fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok (1929EUD-01-04),
- Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1929EUD-02-01; 1929EUD-02-02; 1929EUD-02-03),
- Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1929EUD-02-AKTAM),

- Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek bevallása (1929EUD-03-01; 1929EUD-03-02; 1929EUD-03-03),
- Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1929EUD-03-KEASZ),
- Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1929EUD-03-KAASZ),
- Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek bevallás (1929EUD-04-01; 1929EUD-04-02),
- Az adókedvezmények részletezése a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1929EUD-05-01),
- A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1929EUD-05-02),
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1929EUD-05-03),
- Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímeiről I(1929EUD-05-04),
- A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása (1929EUD-06-01),
- Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1929EUD-06-02),
- Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1929EUD-06-03),
- Kiegészítő adatok (1929EUD-07),
- Önellenzési melléklet (1929EUD-08),
- Nyilatkozat arról, hogy az önellenzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik (1929EUD-EUNY),
- A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére (1929EUD-10),
- A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók, csoportos társaságiadó-alany csoporttagjai számára (1929EUD-10-R1),
- Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1929EUD-RNYIL),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1929EUD-RNYIL-01),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása) (1929EUD-RNYIL-02),
- Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1929EUD-SPBEJ-01),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint a társaságiadó-kötelezettségéről (1929EUD-A-01-01; 1929EUD-A-01-02),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről (1929EUD-A-02-01; 1929EUD-A-02-02; 1929EUD-A-02-03),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről (1929EUD-A-03-01; 1929EUD-A-03-02),

- Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1929EUD-A-04),
- A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1929EUD-A-05),
- Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről (1929EUD –A-06),
- Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adóalap korrekciós tételek nem célszerűnti felhasználása esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéről (1929EUD-A-06-R1),
- Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2019. adóév adatai alapján (1929EUD-AH-01-01),
- Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1929EUD-AH-02-01; 1929EUD-02-02; 1929EUD-02-03).

Részletes tájékoztató

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegforduló napján érvényes adó/csoportazonosító szám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

2019 január 1-jétől a társaságiadó-alanyai között **új adóalanyként** kerül nevesítésre a **csoportos társaságiadó-alany** ³⁸.

A csoportos társaságiadó-alany;

- **legalább két**, az alábbiakban jelölt személyből áll: a gazdasági társaság, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó, feltéve, hogy a csoporttagok között a Tao. tv. 2/A. § (3) bekezdés szerinti kapcsolat áll fenn,
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti **mérlegfordulónapja**, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az **adóév utolsó napja azonos**,
- a **beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen** vagy a számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik.

A csoportos adóalanyiság létrehozására első alkalommal a 2019. adóévtől (2019. január 1-jétől) van lehetőség.

Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társaságiadó-alanyiság tagja lehet.

A csoportos társaságiadó-alanyiság adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag, mint csoportképviselő útján, a **csoportazonosító szám** alatt teljesíti.

Csoportos társaságiadó-alany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, amennyiben megfelel a törvényi feltételeknek [Tao. tv. 2/A. § (5)].

³⁸ Tao. tv. 2/A. §

A **csoportos társaságiadó-alany**ra vonatkozó kódkocka „X-szel” történő jelölésére abban az esetben van mód, ha az adóalany a Tao. tv. 2/A. §-ban, valamint az Art XII/A. fejezet „A csoportos társasági adóalanyiságra vonatkozó rendelkezés”-ben nevesített feltételeknek megfelel és a csoportos társaságiadó-alany létrehozását az adóhatóság engedélyezte. **Figyelem!** Abban az esetben, ha a csoportos társaságiadó-alany tagja

- az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy
- az innovációs járulékkötelezettségét, és/vagy
- a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetét egyéni adózóként vallja be jelen bevalláson,

akkor a kódkocka üresen hagyandó és az adózó saját egyedi adószámát tünteti fel a főlapon.

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

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

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

A **hibásnak minősített bevallás vonalkódja** rovatot azok az adózók tölthetik ki, akiknek az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelést küldött, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz, illetve a bevallás jellege kódkockában az eredeti javítani kívánt bevalláson feltüntetett kódot kell szerepeltetni. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

A borítólap C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az elsőként előnyomott helyen a naptári évről az eltérő üzleti év szerint való működésre történő áttérés esetében a bevallási időszak 2019. 01. 01. naptól a 2019. évben, a naptári év utolsó napjától eltérő mérlegforduló napig tart. Ettől eltérő kezdő időpont jelölendő a korábban már felsorolt esetekben. **Figyelem** a bevallási időszak helyes kitöltéséhez javasoljuk a 4-5. oldalon szereplő példák áttekintését.

Előtársaság esetében az üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a cégbejegyzés, illetve a cégbírószági elutasítás jogerőre emelkedésének, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének a napjáig, mint

mérlegforduló napig terjed.³⁹ Az előtársaság üzletszerű gazdasági tevékenységet az előtársaság nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtását követően folytathat⁴⁰.

Forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók esetében a borítólapon kitöltendő bevallási időszak záró időpontja a pénznem-váltás áttérési napja⁴¹.

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott fióktelep (telephely) bevallási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevallási időszak kezdő napja az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot.

[E bevallási időszak kitöltése esetén szerepelhet adat a 1929EUD-01-01 lap 13. sorában (2017-2018. évek visszamenőleges adókötelezettsége jogcímén), amennyiben az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2019. évet érintő üzleti évben folytatódik.]

A bevallás jellege kódkockába

- alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad,
 - adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”,
 - önellenőrzés esetén „O”,
 - pótlás esetén „P”
- jelet kérünk elhelyezni.

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

Nyilatkozatok (1929EUD-NY-01; 1929EUD- NY-02; 1929EUD-NY-03)

A 1929EUD-NY-01 jelű lapon kell jelölni, hogy a nyomtatványt benyújtó adózó előtársaságként, és/vagy eltérő üzleti évet választóként és/vagy forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét. A 1929EUD-NY-02 lapon mindhárom adózói körre vonatkozó kérdések szerepelnek. A nyilatkozat pontos kitöltése szükséges annak érdekében, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetőek, ellenőrizhetőek, feldolgozhatóak legyenek.

A) blokk adatai: Előtársaságok tölthetik ki

- 01.** Jelölje „X”-szel, ha **előtársaságként**⁴² nyújtja be bevallását.
- 02.** Kérjük, a kódkockában jelölje „X”-szel, ha már az alakuláskor bejelenti a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.

³⁹ Figyelemmel az Sztv. 11. § (5) bekezdésére

⁴⁰ Ptk. 3:101. § (1) bekezdés

⁴¹ Sztv. 11. § (9) bekezdés

⁴² Sztv. 135. §

B) blokk adatai: Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók tölthetik ki

07. Itt kérjük jelölni „X”-szel, amennyiben **naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként** nyújtja be bevallását.
08. Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal.
Például szeptember 8. esetén: 0908
09. Ebben a kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁴³.
10. Amennyiben külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni.
11. A jövedelem- (nyereség-) minimum választásának alkalmazása. A kockában jelölje, hogy a társaságiadó-kötelezettséget a jövedelem- (nyereség-) minimum⁴⁴ figyelembe vételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap⁴⁵ szerint:
 - „1”-gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁶. Amennyiben ezt az értéket választja, úgy a Nyilatkozat lapon a 70. sort ki kell töltenie.
 - „2”-vel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁷ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁴⁸,
 - „3”-mal, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁵⁰, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
 - „4”-gyel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵¹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét 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 üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni. Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

⁴³ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁴⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁴⁶ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a Nyilatkozat lapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni. A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján.

- 1 Mikrovállalkozás
- 2 Kisvállalkozás
- 3 Középvállalkozás

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).

Ha az adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az

13. adóév első napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik,
14. adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik.
A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.
15. Kérjük, a fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1-gyet”, jelöljön.
16. Amennyiben a Tao tv. 26/A §-a alapján a **növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni**, kérjük jelölje azt az éves társaságiadó-bevallás teljesítésére nyitva álló határidőig „X”-szel, az erre a célra rendszeresített mezőben [Tao. tv. 26/A. § (1) d)].
17. Ebben a sorban jelölje „X”-szel, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
18. Itt kérjük jelölni „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.
19. Itt kérjük „X”-szel jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdése szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezik.
20. Ebben a kódkockában kérjük jelölni „X”-szel, amennyiben Önnek van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevitelére irányuló kérelme, bejelentés.

C) blokk adatai: A forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adóalanyok tölthetik ki.

22. Ebben a sorban, az első kockában jelölje „X”- szel, ha forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózóként nyújtja be a bevallását. A második kódkockában kérjük, jelölje „1”- gyel, ha az áttérés évközben történt, vagy „2”- vel, ha évvégén az üzleti év mérlegfordulónapján. Mindkét kódkocka kitöltendő.
23. A szervezeti kódkockába kérjük, írjon
 - vámszabadterületi társaság esetében „1”-est,
 - engedély alapján működő társaság esetében „2”-est,

- európai szövetkezet esetében „3”-ast,
- európai részvénytársaság esetében „4”-est,
- európai gazdasági egyesülés esetében „5”-öst,
- a beszámolót az Szt. 20. § (5) bekezdése alapján a funkcionális pénznemben készítő adózó esetében „6”-ost,
- devizakülföldinek minősülő társaság esetében „7”-est,
- egyéb adózó esetén „8”-ast,

24. A jövedelem- (nyereség-) minimum választásának alkalmazása. A kockában jelölje, hogy a társaságiadó-kötelezettséget a jövedelem- (nyereség-) minimum⁵² figyelembe vételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap⁵³ szerint:

- „1” –**gyel**, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁵⁴. Amennyiben ezt az értéket választja, úgy a Nyilatkozat lapon a 70. sort ki kell töltenie.
- „2” –**vel**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁵ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵⁶,
- „3” –**mal**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁷ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵⁸, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
- „4” –**gyel**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁹ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét 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 üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni. Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitöltenie.

25. Itt kérjük az áttérés irányának a megjelölését a hivatalos pénz(deviza)nem rövidítésének feltüntetésével, illetve az áttérés időpontjának jelölését. Például: áttérés HUF (forint) pénznemről EUR (euró) pénznemre, 2019.02.12. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alanyoknak csak az áttérés időpontja mezőt kell kitölteniük.

⁵² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁵⁴ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁵⁵ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁸ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

26. Amennyiben a Tao tv. 26/A §-a alapján a **növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni**, kérjük jelölje azt az éves társaságiadó-bevallás teljesítésére nyitva álló határidőig „X”-szel, az erre a célra rendszeresített mezőben [Tao. tv. 26/A. § (1) d)].
27. Ebben a sorban jelölje „X”-szel, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
28. Itt kérjük jelölni 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.
29. Itt kérjük „X”-szel jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdése szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezik.
30. Ebben a kódkockában kérjük jelölni „X”-el, amennyiben Ön év végén váltott deviza nemet és van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevételére irányuló kérelme, bejelentés

Amennyiben az adózó a devizanem megváltoztatásával egyidejűleg naptári évtől eltérő üzleti évet is választ, és a devizanemváltás napja megegyezik az eltérő üzleti év mérlegfordulónapjával az adózó, mint forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét, de a nyilatkozat C) blokkjának 22. ponttól jelölt adatai mellett – melyek csak a devizanemváltással érintett társaságokra vonatkoznak –, az alábbi 35. – 42. pontban kért adatokat is ki kell tölteniük. Az utóbbi esetben a B) blokkban nem szerepelhet adat.

Amennyiben egy naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó kíván a mérlegfordulónapján áttérni más devizára, abban az esetben csak a C) blokk 22-30. sorait kell kitölteni.

35. Kérjük, a kockában jelölje „X”-szel a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.
36. Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal. Például szeptember 8. esetén: 0908
37. Ebben a kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁶⁰.
38. Amennyiben külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni.

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a B) blokknál ismertetettek szerint kérjük jelölni az adóév első, illetve utolsó napjára vonatkozóan;

- 1 Mikrovállalkozás
- 2 Kisvállalkozás
- 3 Középvállalkozás

40. adóév első napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik,

⁶⁰ Sztv. 135. § (6) bekezdés

41. adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik.
A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.
42. Kérjük, hogy az eltérő üzleti év szerint működő fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1”-et, jelöljön.

D) Blokk Az alábbiakban következő kérdések mindhárom adózói körre vonatkoznak.

Kérjük amennyiben érintett a társaság a megfelelő rovatot töltsse ki.

50. Kérjük a lenyíló listából válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát a jelöltek szerint (más adat itt nem tüntethető fel).
- a) Külföldi vállalkozó
 - b) Fióktelep
 - c) Szövetkezet
 - d) Korlátolt Felelősségű Társaság
 - e) Részvénytársaság
 - f) Egyéni cég
 - g) Minden egyéb gazdálkodási forma
51. Itt kérjük jelölni a 1929EUD-06-01-es társaságiadó-előleg kötelezettség lap kitöltéséhez a megfelelő ágazatot, illetve azt, ha társaságiadó-előleg bevallására nem kötelezett.
- a) Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás, halászat
 - b) Egyéb ágazat
 - c) Előleg bevallására nem kötelezett
52. A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem!** A bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét.
Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1929EUD-02-AKTAM lap C) blokkja kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1929EUD-02-AKTAM lap C) blokkja nem tölthető ki. (Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalma a 1929EUD-02-es lapokhoz kapcsolódó magyarázatnál található.)
53. A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a csoportmentesség alapján igénybe vehető kedvezményeket a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel érvényesíti.
56. Ha az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni. A Tao. tv. 1. számú melléklet 5/b. pontja alapján az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást akkor érvényesíthet az adózó, ha adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.
59. Ha kedvezményezett eszközátruházás⁶¹ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását jelölje,⁶²

⁶¹ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁶² Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés, Thtv. 6. §

- „1”-gyel, a Tao. tv. szerint,
- „2”-vel, a Thtv. szerint,
- „3”-mal, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.

60. Ebben a sorban kérjük jelölni

- **„1”-gyel**, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire, illetve társaságiadó-kötelezettségére) vonatkozó lapokat (1929EUD-A-01-01; 1929EUD-A-01-02; 1929EUD-A-02-01, 1929EUD-A-02-02, 1929EUD-A-02-03, 1929EUD-A-03-01, 1929EUD-A-03-02) **adatszolgáltatásként**⁶³ **nyújtja be** az áttérést megelőző adóévről jelen 1929EUD számú társaságiadó-bevallásában, illetve
- **„2”-vel**, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire) vonatkozó lapokat (1929EUD-A-01; 1929EUD-A-02-01, 1929EUD-A-02-02, 1929EUD-A-02-03, 1929EUD-A-03-01-, 1929EUD-A-03-02), 1929EUD-A-04, 1929EUD-A-05 **elszámolásként nyújtja be**, mivel a jelen bevallás tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 1929EUD-03-01, 1929EUD-03-02, 1929EUD-03-03 és 1929EUD-04-01, 1929EUD-04-02, 1929EUD-07, 1929EUD-A-01-02 lapok nem tölthetők ki.

61. Kérjük, jelölje az **IFRS**-ek szerinti beszámolóra áttérés időpontját. Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja⁶⁴.

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

- **1**-gyel, ha kérelme a fizetendő társasági adó teljesítésére,
- **2**-vel, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
- **3**-mal, ha a társasági adó és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik⁶⁵.

Figyelem! A kérelmet a társaságiadó-bevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye⁶⁶.

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

64. Ebben a sorban kérjük jelölni,

- **„1”-gyel**, ha a fizetendő társasági adó teljesítésére,

⁶³ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁶⁴ Sztv. 114/C. § (3) bekezdés

⁶⁵ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶⁶ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

- „2”-vel, ha az energiaellátók jövedelemadója, illetve
- „3”-mal, ha a társasági adóra és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik jelzése⁶⁷, mely szerint a Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés szerinti minimumadót alkalmazza.

65. Kérjük, jelölje a vonatkozó kódkockában „X”-szel az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő adózó a Htv. 40/M. §-a szerint adatszolgáltatás benyújtását.
66. Kérjük, jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,
- „1”-gyel, ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy
 - „2”-vel, ha az összes immateriális jószág és tárgyi eszköz tekintetében él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel.
- A választási lehetőséggel nem élő IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó a kódkockát kérjük, hagyja üresen.

A választás az áttérés adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁶⁸.

67. Kérjük, jelölje „X”-szel a kódkockában, ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1929EUD számú társaságiadó-bevalláson teszi meg.
68. Kérjük, jelölje „X”-szel a kódkockában, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti csökkentő tételt a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelésre veszi igénybe és ahhoz kapcsolódóan a Tao. tv. 7. § (4) bekezdése alapján adatszolgáltatást nyújt be.

Az adatszolgáltatás önálló dokumentumként (19TAOASZ űrlapon) tehető meg.

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

⁶⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶⁸ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

70. Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazására⁶⁹, amennyiben a Nyilatkozat lap 11. vagy 24. sorában az „1”-es értéket választotta. Amennyiben a 11. vagy 24. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 71., 72., 73. sorokat nem kell kitöltenie. Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett⁷⁰
 - 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel
 - 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel
(Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 71., vagy a 72-73. sorokat!)
 - 4 = a Tao. tv. 2. § (2) bekezdés 1) pontja, vagy (6) bekezdése szerinti adóalanyiségra tekintettel
71. Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 70. sorban a „3”-as értéket választotta. A 71. és 72. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező! Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.
72. Kérjük, ebben a sorban jelölje, – amennyiben nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 70. sorban a „3”-as értéket választotta. A 71. és 72. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező! Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.
73. 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 72. sort kitöltötte.** Ezt a kódkockát a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

⁶⁹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁷⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

74. Kérjük, nyilatkozzon, hogy a jelen, 2019-es adóéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérést követő második, illetve későbbi adóéve-e:

1 = Igen, a jelen 2019-es adóévem az áttérést követő második, illetve későbbi adóévem.

2= Jelen 2019-es adóévem, az áttérés adóéve.

3 Jelen 2019-es adóévem az áttérést követő adóévem.

(**Például:** Az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés éve 2018. január 1., és társaság naptári év szerint működik. Adózó 2018. március 31-ével eltérő üzleti évet választ, így a 2018-as év két adóévre tagozódik (első adóév **2018. január 1-től 2018 március 31-ig** tart, amely adóév az **áttérés adóéve**, míg az **áttérést követő adóéve 2018. április 1-jétől 2019. március 31-éig tart**). Adózó 2019. június 31-ével devizanemet vált, ezért a jelen 2019. április 1-jétől – 2019. június 30-ig tartó, 1929EUD bevallás adóéve már az **áttérést követő második adóév**, így szükséges az „1” jel elhelyezése. Abban az esetben, ha a 2018-as adóév 2018. január 1-jétől 2018. december 31-éig tart, és nem szakítja meg soron kívüli esemény, a 2019-es adóév az áttérést követő adóév és ekkor az „2”-es jelölést kell alkalmazni.

75. Kérjük, amennyiben csoportos társaságiadó-alany tagjaként az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy az innovációs járulékkötelezettségét, és/vagy kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetét **egyéni adózóként vallja be**, tájékoztató adatként **tüntesse fel csoportazonosító számát a Nyilatkozat lap jelen rovatában**. Ebben az esetben a jelzett adónemeket tartalmazó lapok megfelelő blokkjain, illetve az ezekre vonatkozó – az általános szabályok szerinti – helyesbítés, pótlás, önellenőrzés adatain kívül egyéb lapok nem tölthetők ki. **Figyelem!** A jelzett adónemekre vonatkozó bevallása esetén ne a csoportazonosító számát tüntesse fel a főlapon, hanem saját egyedi adószámát. A Főlap „Csoportos társaságiadó-alany”-ra vonatkozó kódkocka ebben az esetben üresen marad

A társasági adó bevallása (1929EUD-01-01)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társaságiadó-alany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01-05., 08. és 13. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01.-05., 08.) b) és c) rovat adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszra vonatkozó adatot, melyet az egyes soroknál részletezünk.

- 01. sor:** Ebben a sorban kell kimutatni az Sztv. szerinti beszámoló alapján – a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként – a belföldi illetőségű adózónak (ide értve az elővállalkozást, a szit-et is és a projektársaságot) és a külföldi vállalkozónak az adózás előtti eredményét⁷¹. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a „-” előjel kiírását. A külföldi vállalkozót⁷² beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját fióktelepenként külön-külön kell megállapítani.⁷³ Nyilvántartási kötelezettségét azonban⁷⁴ a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik. Az ilyen, fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyére együttesen, könyvviteli zárlat alapján⁷⁵ köteles megállapítani. Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephelye(ke)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁷⁶.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) rovat adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben (eredménykimutatásban) kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét a 1929EUD-A-01-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően, ha a Nyilatkozat lap 60. pontjában 2-es szerepel.

- 02. sor:** Ebbe a sorba a c) rovatba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni egyezően a 1929EUD-03-03. lap 50. sor c) rovat adatával, illetve a b) rovatba a 1929EUD-03-03. lap 50. sor b) rovatban szereplő összeget kérjük feltüntetni.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, - ha a Nyilatkozat lap 60. pontja 2-vel kitöltött - ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az negatív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni. [Az a) rovat adata, valamint a 1929EUD-A-02-03. lap 55. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát].

⁷¹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁷² Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁷³ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁴ Tao. tv. 5. § (10) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

03. sor: E sor c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét kérjük beírni, egyezően a 1929EUD-04-02. lap 50. sor b) rovatával, illetve a b) rovatba 1929EUD-04-02. lap 50-. sor a) rovatban szereplő összeget.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az pozitív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni. [Az a) rovat adata, valamint a 1929EUD-A-03-02. lap 50. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát].

04. sor: Ebben a sorban **a külföldről származó, mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Jövedelem a telephely adózás előtti eredményének az adóalap korrekciós tételekkel módosított adata. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) előírása szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell.⁷⁷

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

A csoportos társaságiadó-alany által fizetendő adó megállapításakor a csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók⁷⁸.

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

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adatát. A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

05. sor: Ennek a sornak a **c) rovatába** a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **társaságiadó-alap** összege kerül, amennyiben:

a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁹ eléri vagy meghaladja a jövedelem- (nyereség-) minimumot vagy nem köteles⁸⁰ a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a „Nyilatkozaton” lévő jövedelem- (nyereség-) minimum kódkockában **1-et vagy 2-t tüntetett fel** és a „Nyilatkozat” lap **17., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, 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, vagy projektársaságként folytatta tevékenységét** (a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött). Ebben az esetben az **a) rovatot** nem kell kitölteni. **A b) rovatban** kell feltüntetni a Tao. tv. 15.

⁷⁷ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

§-a alapján az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra megállapított b) rovat szerinti $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A **c) rovatba** pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társaságiadó-alap összege kerül.

- ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött). 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 $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1929EUD-01-02 lap E) tábla része üres.
- b. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁸¹ nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimumot, és azt választja, hogy kitölti a 1929EUD-10 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot.⁸² Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke kerül a c) rovatába** az adóalapot kell beírni. Ekkor a „Nyilatkozaton” elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum **kódkockába 4-et tüntet fel** és a „Nyilatkozat” lap 17., 27. soraiban **nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan**, a b) rovat üres. Ez esetben a 10. 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 társaságiadó-alapot kell szerepeltetni. A **c) rovatban** pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társaságiadó-alap összege kerül. Ekkor a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.
- bb. **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 $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1929EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27 sora kitöltött.
- c. Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem- (nyereség-) minimum**⁸³ összege kerül, ha az adózás előtti eredménye, illetve az adóalapja⁸⁴ nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimumot, és azt választja, hogy jövedelem- (nyereség-)

⁸¹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁸² Tao. tv. 6. § (5) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

minimum alapján állapítja meg az adóalapját.⁸⁵ Ekkor **az a) rovatba az adóalap⁸⁶ kerül** és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockába **3-at tüntet fel. A b) rovat** üres és a „Nyilatkozat” lap **17., 27. soraiban nincs jelölés** az elővállalkozásként, 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** az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum 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) rovatban** pedig az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem-(nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társaságiadó-alap együttes összegét kell szerepeltetni és a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.
- cb. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben **az a) rovatot** nem kell kitölteni. **A b) és a c) rovatok** adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1929EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.

Fentiek szerint tehát **az a) rovatba** a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társaságiadó-alap összegét kérjük beírni, amennyiben **a c) rovatba** a jövedelem- (nyereség-) minimum összege kerül, illetve a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét kérjük feltüntetni, ha **a c) rovatba** a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társaságiadó-alap összege került és „Nyilatkozat” lap **17., 27. soraiban nincs jelölés** az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan és a b) rovat üres.

Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta a tevékenységét, akkor **az a) rovatban** az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti társaságiadó-alap összegét kérjük feltüntetni, amennyiben **a c) rovatba** az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz jövedelem-(nyereség-) minimum összegének és az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve

⁸⁵ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

⁸⁶ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

projekttársaságként történő működés időszakának társaságiadó-alapja együttes összege kerül. A külföldi vállalkozó a társaságiadó-alapját valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen, míg belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön a 6. § (1) bekezdése szerint a Tao. tv. 14. § (2) bekezdésben foglaltakkal módosítva határozza meg.⁸⁷

Amennyiben a Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy

- a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét tekinti adóalapnak (ebben az esetben a Nyilatkozat megfelelő kódkockájába „3-at” jelöl), vagy
- a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1929EUD-10 számú adatlapot. Ez esetben a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában „4-et” tüntet fel.

Mindkét esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni. A b) rovat a külföldi vállalkozó esetén üresen marad.

Csoportos társaságiadó-alany ennek a sornak a c) rovatába a csoporttagok által, az általános szabályok⁸⁸ szerint megállapított, nem negatív adóalapok összegét tüntesse fel, egyezően a 1929EUD-A-06 lap 01. sor b) rovat adatával.

Abban az esetben, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, akkor a Tao. tv. közhasznú jogállás megszűnésére vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni⁸⁹.

Amennyiben az itt szereplő összege(ek) bármelyike negatív, a „-”, előjelet kérjük a megfelelő a) és/vagy, b) és/vagy c) rovatba beírni. Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az adózás előtti eredmény helyett a korrigált adózás előtti eredményével számol.

- 06. sor:** Ennek a sornak a c) rovatában kell szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóalapból tárgyévben leírt veszteségének összegét. A 05. sor c) rovatban feltüntetett adóalap összegéből elhatárolt veszteség legfeljebb olyan mértékig számolható el, hogy a csoportos társaságiadó-alany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembe vétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát⁹⁰. Az elszámolásnál figyelemmel kell lenni arra is, hogy a csoportos társaságiadó-alany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát⁹¹.

Figyelem! A csoporttagoknak az egyedi adóalapjuk meghatározása során figyelemmel kell lenniük a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó rendelkezéseire. Következésképpen, ha a csoporttag a jövedelem-(nyereség-)minimumot választja egyedi adóalapjának, akkor egyedi adóalapja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegével lesz egyenlő. Ezen összeggel, mint pozitív adóalappal kell számolni a

⁸⁷ Tao. tv. 14. §

⁸⁸ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés első fordulata

⁸⁹ Tao. tv. 13/A. § (7) bekezdés, 5. § (7) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 17. § (17) bekezdés

csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapításakor, és a veszteségelhatárolás kapcsán az 50 százalékos összeghatár meghatározásakor is. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt veszteségét, amely nagyobb, vagy egyenlő, mint a 1929EUD-A-06 lap 01. sor a) mezőben feltüntetett összeg. A b) rovatban kérjük feltüntetni a következő adóév(ek)re továbbvitt elhatárolt veszteség összegét.

07. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban, a csoportos társaságiadó-alany tárgyévben leírt veszteséggel csökkentett (05. –06.) adóalapját.

08. sor: E sor c) rovatába a 05., vagy 07. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként – rovatában szereplő pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9%-a.

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

Az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság a 05. sor b) rovatában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt⁹² a 08. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevétel után fizetendő adó összegét⁹³ a 08. sor b) rovatában szerepeltesse. Amennyiben nincs ilyen kötelezettsége kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) rovatában kell feltüntetni. A 05. sor c) rovat szerinti összesített adóalapból le kell vonni a 05. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 9 százalékos társasági adó összegét, valamint a 08 sor b) rovatában feltüntetett⁹⁴ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁹⁵ abban az esetben, ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Amennyiben **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött a b) rovat adata megegyezik a c) rovat adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevételre jutó adó összege, valamint a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó bevétellel arányos társasági adó, illetve a főtevékenységként épület építési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló 10%-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁹⁶ vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

⁹² Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdések

⁹³ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹⁴ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹⁵ Tao. tv. 19. §

⁹⁶ Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

Abban az esetben, ha a szit., a projektársaság, vagy az elővállalkozás ilyenek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt⁹⁷, akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességként számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

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

09. sor: Ebben a sorban az adómentesség összegét kell feltüntetni (előjel nélkül).⁹⁸ Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

10. sor: Ez a sor – a 1929EUD-05-01. lap 15. sor b) rovat – az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül⁹⁹).

11. 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 levonhatja¹⁰⁰.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldi jövedelemre jutó adót, amelyet az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó és az adóalap hányadosaként, két tizedesjegyre kerekített mértékkel kell számítani. A külföldi jövedelem¹⁰¹ megállapítása: [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás ± korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem ezen, sem más külföldi, sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján 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.

Kérjük a társaságiadó-alany ebben a sorban legfeljebb a 1929EUD-A-06 lap 01. sor c) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel. E sorban legfeljebb a 09., 10. sorban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető.

12. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó¹⁰² összegét kell beállítani (08.-09.-10.-11. sorok). Ez az összeg „-” előjelű nem lehet. A 1929EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Figyelem, az üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő társasági adó összege a növekedési adóhitellel élő adózók esetében a 1929EUD-01-03 lap 66. sorában

⁹⁷ Tao. tv. 4. § 29. pont

⁹⁸ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 23. §

¹⁰⁰ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

¹⁰¹ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 24. §

szereplő összeggel csökkentett tétel. A társaságiadó-előleget azonban nem a növekedési adóhitel adójával csökkentett 2019. üzleti évi adókötelezettség összege után kell megfizetni, hanem az általános szabályok szerint megállapított és a 12. sorban feltüntetett társasági adó összege után.

Előtársaságok és az évközben devizanemet váltók esetében a 1929EUD-06-01. lap 01. sorában nem szerepel adat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2019. üzleti év társasági adó összegét, amely a

- (08.-09.-10.-11) sorok adata, ha a Nyilatkozat lap 74. sora „1”-gyel jelölt, vagy
- (08.-09.-10.-11. sorok) adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege (1929EUD-01-04 lap 81. sor adata) **eléri és/vagy meghaladja** az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét¹⁰³, és a Nyilatkozat lap 62. üres, vagy „2”-vel jelölt, 64 sora üres, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (**minimumadó**)¹⁰⁴ (1929EUD-01-04 lap 80. sor adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **nem éri el** az évesített adó összege (1929EUD-01-04 lap 81. sor adata) az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét és a Nyilatkozat lap 64. sora 1-gyel, vagy 3-mal jelölt, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹⁰⁵ (1929EUD-01-04 lap 89. = (86.–87.–88.) sor adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő** (a Nyilatkozat lap 62. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz),¹⁰⁶

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 1929EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, kivéve az IFRS-ek szerinti beszámolóra 2019. adóévben áttért adózóknak. Esetükben a 1929EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1929EUD-01-04 lap 80. sorában szereplő minimumadó. Abban az esetben, ha a 1929EUD-01-04 lap 80. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 1929EUD-01-01 lap 12. sorában szereplő társaságiadó-kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét kell a 1929EUD-06-01. lap 01. sorába szerepeltetni. Abban az esetben, ha a Nyilatkozat lap 74. sorában „3-as” jelölt, akkor a 1929EUD-06-01. lap 01. sorában, 1929EUD-01-01 lap általános szabályok szerint (függetlenül a minimumadó összegétől) számított 08.-09.-10.-11. sorok c) rovat adatát, mint fizetendő adóelőleg összegét kell feltüntetni.

A csoportos társaságiadó-alany által ebben a sorban szerepeltetett összeg, megegyezik a 1929EUD-A-06 lap 01. sor d) rovat összesített adatával.

¹⁰³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁰⁴ Tao. tv. 18/D. § (7)

¹⁰⁵ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

¹⁰⁶ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

13. sor: Ebben a sorban, a c) rovatban a külföldi vállalkozó tüntetheti fel az építkezés miatt (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2017., illetve 2018. évi visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2019. évben az építkezés adóköteles tevékenységként folytatódik (az adókötelezettség visszamenőlegesen az építkezés kezdetének napjával kezdődik). Ez esetben a külföldi vállalkozónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2017., illetve a 2018. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni¹⁰⁷. Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2017-2018. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

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

- **az elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törölte a nyilvántartásból, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a „Nyilatkozat” lapon lévő vonatkozó kódokkában (18., vagy 28.) 1-es jelölés található),
- **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” lapon lévő vonatkozó kódokkában (18., vagy 28.) 2-es jelölés található),

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) rovatban összesített adatból kiemelve – **az a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a visszamenőleges társaságiadó-fizetési kötelezettségét, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállálása ellenére – sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától.¹⁰⁸

14. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti mikro-, kis- vagy középvállalkozás által az igénybevett adókedvezmény¹⁰⁹ visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. E sor b) rovatában a kapcsolódó, a mikro- kis- és középvállalkozások adókedvezményének visszafizetése miatt megállapított késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetése közötti időtartamra kell számítani.

¹⁰⁷ Tao. tv. 5. § (3a) bekezdés

¹⁰⁸ Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 22/A. §

15-16. sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2019. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.¹¹⁰

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 15. és 16. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 15. sorban szerepeltetendő adatok. **Figyelem!** A csoportos társasági adóalany a vonatkozó adatait ne ezekben a sorokban, hanem a 1929EUD-A-06-R1 lap 15-16 soraiban szerepeltesse.

17-18. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos adómértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévet követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 17. és 18. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 17. sorban szerepeltetendő adatok¹¹¹. **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a vonatkozó adatait ne ezekben a sorokban, hanem a 1929EUD-A-06-R1 lap 17-18 soraiban szerepeltesse.

19. sor: A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó, amennyiben a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévet követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást¹¹² valósít meg, ennek értékére tekintettel, kedvezményrel élhet. A kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévet követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata. A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámmal fennálló állapothoz képest

¹¹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/I. § (5) bekezdés

¹¹¹ Tao. tv. 7. § (16) bekezdés

¹¹² Tao.tv.26/A.§ (11) bekezdés

kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt évközben is figyelembe lehet venni a számításkor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a 19. sor c) rovata szolgál.

A csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagság első adóévet megelőző adóévben, illetve a csoportos adóalany időszaka alatt nem alkalmazható a növekedési adóhitel kedvezménye. Amennyiben valamely csoporttag korábban élt ezzel a kedvezménnyel – és az érvényesítésre rendelkezésre álló két éves időtartam még nem telt el – akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik a csoporttagság keletkezése napján. Itt kérjük – **a b) rovatban** – feltüntetni a jelzett jogcímen visszafizetendő adó összegét [Tao. tv. 26/a. (6) bekezdés b) pont].

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és az üzleti évre megfizetett adóelőleg-különbözete

22. sor: Ebbe a sorba az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (1929EUD-01-01. lap 12.-19. sorának adata) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét kell beírni. A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társaságiadó-fizetési kötelezettség (1929EUD-01-01. lap 12.-18. sorának adatából levont 1929EUD-01-03. lap 64. sor összege) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített, a feltételeknek megfelelő adózói nyilatkozat szerint, valamint a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel – a megfizetett összegek különbözetét kell beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik az adózónak. Ezt a különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyoknak¹¹³. A deviza nemet váltó adóalanyoknak ezt a különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől a naptól lehet visszaigényelni.¹¹⁴ Az előtársaságok erre az időszakra előleget nem fizetnek, ezért előtársaságok esetében, az előtársasági időszak adóévére vonatkozó fizetési kötelezettség kerül ebbe a sorba, amelyet adóév mérlegforduló napját követő harmadik hónap utolsó napjáig kell befizetni.

A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével. Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, átvezetési kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetés, valamint a bevalláshoz kapcsolódó visszaigényelhető adó kiutalására rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17”-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

¹¹³ Art. 2. melléklet I/B/2.4 pont

¹¹⁴ Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.2.3.

**A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók
jövedelemadójának bevallása
(1929EUD-01-02)**

Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanyak nem kell kitöltenie.

E) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Amennyiben a jövedelem- (nyereség-) minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó adóalap¹¹⁵, vagy az adózás előtti eredmény¹¹⁶ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét¹¹⁷, – amely összeg a nemzetközi szerződés erre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett telephelynek betudható jövedelem- (nyereség-) minimum nélküli jövedelem-(nyereség-) minimum összegét jelenti – akkor választás szerint az adókötelezettséget, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti 1929EUD-10 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

24. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét.¹¹⁸ Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

25. sor: Ebben a sorban kell pozitív értékként feltüntetni a bevételt csökkentő tételek összesen adatát¹¹⁹.

26. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő tételek összességét¹²⁰.

27. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ($\pm 24. - 25. + 26.$). Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

28. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét,¹²¹ amely a korrigált bevétel 2%-a.
Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltse ki!

F) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹²² – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be– jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** (a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén, **illetve** a devizanemet váltó

¹¹⁵ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹¹⁶ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

¹¹⁷ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹⁸ Tao. tv. 4. § 29. pont

¹¹⁹ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹²⁰ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹²¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹²² Thtv. 10. § 1., 11. pontok

adózók esetén) **teljesíti**¹²³. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százaléka**, melyet – legfeljebb annak 50 százalékaig, és legfeljebb a Tao. tv. 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezményt érvényesíteni jogosult adózó, a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban – csökkentheti a társasági adóban még nem érvényesített részével. Az így kiszámított jövedelemadót, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint¹²⁴. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹²⁵.

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli az adóévi várható fizetendő adó összegéig, melyet a fenti időpontig kell bevallani (1901. számú bevalláson) és megfizetni a már bevallott előlegek figyelembe vételével. Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot¹²⁶.

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

Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettség megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2), (6) bekezdéseiben, a 4. § 4. pont e) alpont, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹²⁷.

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltse ki!

29. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹²⁸, vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény¹²⁹.

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

30. sor: E sor b) rovatába az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, a Thtv. 9. § (5) bekezdés alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹³⁰. Itt kérjük feltüntetni továbbá a Thtv. szerinti adóalanyiságot megelőző adóévekben elszámolt terven felüli értécsökkenés visszaírása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeget is¹³¹. E sor a) rovatában kérjük feltüntetni a b) rovat összesített

¹²³ Thtv. 8. § (1) bekezdés

¹²⁴ Thtv. 7. §

¹²⁵ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²⁶ Thtv. 8. § (7), (7a) bekezdés

¹²⁷ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁸ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹²⁹ Tao. tv. 9. § (4) bekezdés

¹³⁰ Thtv. 6. §

¹³¹ Thtv. 18. § (9) bekezdés

adatából kiemelve az elektromos töltőállomás létesítése jogcímen¹³² igénybevett adóalap kedvezmény összegét. Felhívjuk a figyelmet, hogy a kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹³³.

- 31. sor:** Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹³⁴, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét a Thtv. 9. § (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.
- 32. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdés figyelembevételével 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 figyelembe¹³⁵. Amennyiben az egyösszegű elszámolás mellett dönt az adózó, akkor a b) rovatban kérjük feltüntetni az adóalapban érvényesített összeget (ekkor az a) rovat üresen marad), ha a megosztás mellett dönt, akkor az a) rovatban a négy/ötöd részt, míg a b) rovatban az egy/ötöd részt kérjük feltüntetni. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.
- 33. sor:** E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 29. - 30. + 31.]$, vagy az az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a $[\pm 29. - 30. + 31. \pm 32.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.
- A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatba feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget az a) rovatban kérünk szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalanynál összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni¹³⁶.
- Amennyiben az a) és/vagy b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük az a) és/vagy b) rovatban a „–” előjel kiírását.
- A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**
- 34. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 33. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 33. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 33. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 34. sor b) rovatában a 33. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 33. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 33. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.
- 35. sor:** Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – a Tao. tv. 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezményre, valamint a Tao. tv. 22/E. § szerint energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményre jogosult adózó által – a fejlesztési/

¹³² Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, 6. § (13)-(17) bekezdés

¹³³ Thtv. 6. § (15) bekezdés

¹³⁴ Thtv. 6. §

¹³⁵ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹³⁶ Thtv. 6. § (11) bekezdés

energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített összegének – az energiaellátók jövedelemadójában figyelembe veendő részét. Ez az összeg a számított adó, 34. sor 50 százaléka lehet¹³⁷. Itt kérjük továbbá szerepeltetni az üzleti évben bányajáradék címén, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹³⁸ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény energiaellátók jövedelemadójában igénybe vett összegét.

Figyelem! Amennyiben a jelen sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 1929EUD 05-02) lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 33. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 33. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alanyiság időszaka alatt szerzett, a fejlesztési adókedvezményhez, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményéhez tartozó jogosultsági összeget az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe. A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alany által érvényesített fejlesztési adókedvezményt, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe¹³⁹.

36. sor: Itt kell szerepeltetni a 35. sorból kiemelve a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményeivel csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. Az a) rovatban kérjük feltüntetni a 35. sor b) rovatából kiemelve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások címén ebben a bevallásban ténylegesen igénybe vett adókedvezményét.

37. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 34. – 35. sorok különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 1929EUD-06-03. lap 103. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a 34 – 35. sorok különbözete vagy a 1929EUD-01-04. lap 108. sor adata, ha a Nyilatkozat lap 60. sora „2”-vel jelölt.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2019. üzleti év jövedelemadó összegét, amely

- a 34. – 35. sorok különbözete, ha a Nyilatkozat lap 74. sora „1”-gyel jelölt, vagy

¹³⁷ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹³⁸ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹³⁹ Thtv. 7. § (2) bekezdés

- a fentiekben ismertetett levezetés összege (34. – 35. sorok különbözete), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹⁴⁰, és a Nyilatkozat lap 62. sor üres, vagy „1-gyel” jelölt, 64. sora üres és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó éves összegét, **és nincs** az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott **kérelme**, (a Nyilatkozat lap 64. sora 2-vel, vagy 3-mal jelölt), akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege¹⁴¹ (**minimum adó**) (1929EUD-01-04 lap 108. sor adata, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő**¹⁴², hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak (a Nyilatkozat lap 62. sora 2-vel, vagy 3-mal jelölt), akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹⁴³ (1929EUD-01-04 lap 108. = (106.–107.) sor adata, és a Nyilatkozat lap 74. sora „2”-vel, vagy „3”-mal jelölt.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 1929EUD-06-03. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1929EUD-01-04 lap. 100. sorában szereplő minimumadó. Abban az esetben, ha a 1929EUD-01-04 lap. 100. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 1929EUD-01-02 lap. 37. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét¹⁴⁴ kell a 1929EUD-06-03. lap 103. sorában szerepeltetni, kivéve, ha a Nyilatkozat lap 74. sora „3-mal” jelölt Ez utóbbi esetben – függetlenül a minimumadó összegétől – a 1929EUD-06-03. lap 103. sorában a 1929EUD-01-02. lap 34.-35. sor adatát kell feltüntetni, mint fizetendő adóelőleg összeget.

38. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (37. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét. **Figyelem!** A 2019-ben kezdődő adóévtől az adózót nem terheli az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség, ha a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20 napja későbbi, mint 2019. július 23.[Thtv. 18. § (11)].

A megállapított különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

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

¹⁴⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁴¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴² Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴³ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁴⁴ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

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

39. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az éves bányajáradéknak azt a részét, amely a számított adó csökkentéseként nem lett igénybe véve.

I) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltsse ki!

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Innotv. 15. §-ának (2) bekezdésében foglalt kivételekre¹⁴⁵.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerinti mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a Ptk. alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- az adóév első napján közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság¹⁴⁶.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az üzleti év mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett adóalany az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét¹⁴⁷.

Figyelem! A 2019 évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté váló adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában**¹⁴⁸ – egyaránt – a 1949. számú bevalláson vallja be. A 2019. üzleti évi

¹⁴⁵ Innotv. 15. § (1) bekezdés

¹⁴⁶ Innotv. 15. § (2) bekezdés

¹⁴⁷ Innotv. 15. § (3) bekezdés

¹⁴⁸ Innotv. 16. § (9) bekezdés

kötelezettség elszámolásának¹⁴⁹ jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁵⁰ a 2019. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

46. 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 Innotv. 16. § (2) bekezdésében előírt százalékos mérték szorzata¹⁵¹. A számítás során a Htv. 2019. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Innotv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni – többek között a Htv. 39. § (6), (9) bekezdésben előírt, meghatározott feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozások adóalap – meghatározása. A 1929EUD-06-02 lap 61. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie. **Figyelem!** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításakor a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák¹⁵².

J) Az innovációs járulék és a 2019. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alanyig ne töltse ki!

47. sor: Ebbe a sorba kell a 2019. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 46. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járulékra kiegészített összegének **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

Figyelem! A 2019-ben kezdődő adóévtől az adózót nem terheli az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség, ha a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20 napja későbbi, mint 2019. július 23. [Innotv. 49. § (3)].

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

E különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁵³.

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

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

¹⁴⁹ Innotv. 16. § (3) bekezdés

¹⁵⁰ Innotv. 16. § (3) bekezdés

¹⁵¹ Innotv. 16. § (1)–(2) bekezdés

¹⁵² Innotv. 16. § (14) bekezdés

¹⁵³ Innotv. 16. § (11) bekezdés

**A szakképzési hozzájárulás különbözet a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére, valamint a növekedési adóhitel bevallása
(1929EUD-01-03)**

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

Figyelem! A K) blokkot csak a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság töltheti ki.

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltse ki!

50. sor: Ebbe a sorba kell szerepeltetni a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett – az éves bevallásában figyelembe nem vett – változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni. **Figyelem!** A 2020. évi LVIII. tv. 34. § (4) bekezdése érinti a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget is. A különbözet megállapítása során – ha azt korábbi járulékbevallásában még nem vette figyelembe – figyelemmel kell lenni az 34. § (9) bekezdésében nevesített tevékenységet folytató adózóknak arra, hogy 2020. március, április, május, június hónapokban nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettségük.

A 485/2020. Korm. r. rendelkezései is érintik a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget. A különbözet megállapítása során – ha azt korábbi járulékbevallásában még nem vette figyelembe – figyelemmel kell lenni a 485/2020. Korm. r. 5. § (1) bekezdésében nevesített tevékenységet folytató adózónak arra is, hogy 2020. november és december hónapra vonatkozóan szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége a 6. § (2) bekezdésének a) pontja figyelembevételével keletkezik. A 485/2020. Korm. r-ben meghatározott feltételek teljesülését a kifizetőnek munkavállalónként kell vizsgálnia és a feltételek teljesülése esetén az adott munkavállalóra vonatkozóan érvényesítheti a kedvezményt.

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

L) Növekedési adóhitel

Figyelem! A blokkot az előtársaság, a csoportos társaságiadó-alany, illetve az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága első adóévét megelőző adóévben¹⁵⁴ nem töltheti ki!

A tárgykörben megjelent részletes, példákkal szemléltetett tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (www.nav.gov. → Információs füzetek Társasági adó → 93. Növekedési adóhitel választása a 2018. adóévi társasági adó-kötelezettség vonatkozásában)

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással¹⁵⁵.

Figyelem! A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdése szerint a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettsége nem merül fel az adózónak¹⁵⁶.

A növekedési adóhitel összegére jutó adó után a kamatot az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kell felszámítani. A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

58. sor: Ebben a sorba kérjük feltüntetni az adóévi adózás előtti eredmény pozitív összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁵⁷.

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

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni¹⁵⁸.

60. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (58. sor) a megelőző adóévi (59. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi

¹⁵⁴ Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés b) pont

¹⁵⁵ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

¹⁵⁶ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹⁵⁷ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁵⁸ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét (pozitív megelőző adóévi adózás előtti eredmény esetén)¹⁵⁹.

- 61. sor:** Ebbe a sorban kérjük beírnia növekedési adóhitel megállapítása során¹⁶⁰ figyelembevett adóalap csökkentő tételeket. Az adóév adóalap csökkentő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap csökkentő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.
- 62. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁶¹ figyelembe vett adóalap növelő tételeket. Az adóév adóalap növelő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap növelő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.
- 63. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált összegét (60.- 61.+ 62.) amennyiben az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (58.- 61. + 62.) abban az esetben, ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke negatív összeg.
- 64. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 63. sor alapján számított növekedési adóhitelre jutó a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított adó összegét. A növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni.¹⁶²
- 65. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel megfizetett adóelőleg összegét¹⁶³. **Figyelem!** A sorban, abban az esetben szerepelhet adat, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó üzleti évének első napja, illetve a naptári év szerint működő adózó üzleti évének utolsó napja, 2019. július 24. napját megelőző időpont.
- 66. sor:** Ide kérjük feltüntetni a 64. és 65. sorok különbségeként a növekedési adóhitel fizetendő adó összegét.
- 67. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének 9 százalékát, amellyel a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése alapján a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) választása esetén csökkenthető(k). A csökkentés mértéke legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka a megadott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető¹⁶⁴. **Figyelem!** A kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél a 651/2014/EU általános csoportmentességi

¹⁵⁹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁶⁰ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁶¹ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁶² Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁶³ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁶⁴ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül¹⁶⁵, melyről a 1929EUD-02-03-as lap 26. sorában kell az adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni.

68-73. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a 66. sorban feltüntetett adó összegét hat egyenlő részletben, ha a 67. sor adatot nem tartalmaz a 68., 69. sorokban az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedében, valamint a 70-73. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.

A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni¹⁶⁶.

Abban az esetben, ha a 67. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóból – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 9 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2019. üzleti évi fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok (1929EUD-01-04)

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell kitöltenie.

M) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó (ide értve SZIT szabályait alkalmazó adózókat is) töltheti ki a Nyilatkozat lap 60. sorába „2”-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

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(minimumadó), akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁶⁷.

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.

Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adójának 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 feltüntetni¹⁶⁸.

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.

¹⁶⁵ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés, 30/G. §

¹⁶⁶ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁶⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁶⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

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

Figyelem! A 83-89. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 62. sorában „1”, vagy „3” jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 63. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis az 80. sor adata magasabb a 81. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekintí fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be¹⁶⁹.

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 – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – 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 1929EUD-01-01 lap 02., 03. 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 **minimumadó**¹⁷⁰ **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. Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is meg kell állapítani.

¹⁶⁹ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés

¹⁷⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

N) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 60. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

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 (minimumadó), akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁷¹. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét. Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

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 feltüntetni¹⁷².

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.

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 összege¹⁷³

Figyelem! A 103-108. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozat lap 62. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a Nyilatkozat lap 63. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék energiaellátók jövedelem-adójukat – vagyis a 100. sor adata magasabb a 101. sorban szereplő évesített adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társaságiadó-bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁷⁴

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 – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

104. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 1929EUD-01-02 lap 32. sor b) rovat értékével. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.

¹⁷¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁷² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁷³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁷⁴ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

105. sor: Ebben a sorban a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 103. \pm 104.$).

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a ($\pm 103. \pm 104.$) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget kérünk az a) rovatban szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni¹⁷⁵.

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

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 **minimumadó**¹⁷⁶ alapján kerül megállapításra, akkor a 108. sor adata egyenlő a 100. sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 108. sor = a (106 – 107.) sorok egyenlegével.

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

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1929EUD-02-01; 1929EUD-02-02; 1929EUD-02-03)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹⁷⁷ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak¹⁷⁸, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁷⁹ támogatásnak minősülő kedvezmények összegét.

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

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

¹⁷⁵ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹⁷⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁷⁷ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹⁷⁸ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

¹⁷⁹ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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).

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti **egy és ugyanazon vállalkozásnak juttatott adórendszer keretében (közvetett) és az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások**, amelyek együttes összege bármely **3 egymást követő, a vállalkozó által alkalmazott pénzügyi év (adóév)** időszakában nem haladhatja meg a **200 ezer eurót**, illetve a **közúti áruszállítási tevékenységet végző vállalkozás** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) részére odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**.

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

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

A keretösszeg vizsgálatakor figyelemmel kell lenni bizonyos szervezeti változásokra (egyesülés, szétválás). **Egyesülés és felvásárlás** esetén a beolvadó vagy összeolvadó vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű (de minimis) támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összeghatárt. Az egyesülést vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összeghatárt túllépi vagy sem a jogutód adózó).

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

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

Az igénybevétel napjaként a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél, valamint más adórendszeren belüli támogatásoknál az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a

közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell figyelembe venni.

A számításnál figyelembe veendő adatok

A jelen (1929EUD 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, támogatáshalmozás

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

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek¹⁸⁰: 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. r. 25. § (1) bekezdés da) alpontjában felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁸¹.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található 2019. évben egy 30 millió Ft értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió

¹⁸⁰ 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. §

¹⁸¹ 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. § (2) bekezdés

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 1929EUD számú bevallásába a 30 millió Ft adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió Ft, valamint a 10 millió Ft közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

Jelen bevallás 02-01; 02-02; 02-03 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2019. adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-AKTAM lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás összegét.

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

Ezt a rendeletet a következő támogatási kategóriákra kell alkalmazni:

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

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)¹⁸² szerinti támogatás

E támogatás igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

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

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

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

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

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

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

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

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹⁸³,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹⁸⁴,

¹⁸² 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

¹⁸³ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹⁸⁵,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹⁸⁶
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye¹⁸⁷,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye¹⁸⁸.

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-kedvezménye¹⁸⁹,
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye¹⁹⁰,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹⁹¹.

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 kedvezmény¹⁹²,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁹³,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény¹⁹⁴,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitelek kedvezményénél¹⁹⁵,
- az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁹⁶.

Támogatás tartalom megállapítása

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

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

¹⁸⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁸⁵ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁸⁶ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁸⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m), (8b) bekezdések

¹⁸⁸ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

¹⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁹⁰ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁹¹ Tao. tv. 22/A. §

¹⁹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

¹⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

¹⁹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

¹⁹⁵ Tao. tv. 30/G. §

¹⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

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

Figyelemmel arra, hogy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket részletező lapon a csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatot tünteti fel, ezért a jelen lapokon egyedileg jelölt adatok azzal – az egyes soroknál jelzettektől eltérően – nem összevethetők. A jelen lapon csoporttagonként egyedileg jelölt adatok és a 05-ös lapon feltüntetett értékek sem összevethetők egy az egyben, tekintettel arra, hogy az adókedvezmény érvényesítése szempontjából a csoportos társaságiadó-alany egyetlen adózónak minősül.

- 01. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalapkedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel¹⁹⁷ egyezően a 1929EUD-03-02 lap 24. sorának c) rovatában feltüntetett adattal.
- 02. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 01. sorban szerepeltetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 03. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése alapján az 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 veheti figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti adóalap csökkentésként. Ezen háromszoros K+F költség alapján igénybe vett kedvezmény **támogatástartalma minősül de minimis támogatásnak.**
- 04. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 1929EUD-03-02 lap 26. sorának c) rovatában szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap¹⁹⁸ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként [a), b) rovatok], és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 06. sor:** Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 07. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁹⁹, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 08. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3%-os támogatástartalmát.

¹⁹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁹⁹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

- 09. sor:** Ebbe a sorba kell beállítani a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhez kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget²⁰⁰, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 10. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1%-os támogatástartalmát.
- 11. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét²⁰¹ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat) egyezően a 1929EUD-05-01 lap 05. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény²⁰² összegét egyezően a 1929EUD-05-01. lap 04. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt²⁰³, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét²⁰⁴.
- 14. sor:** Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 15. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett élőzenei szolgáltatás²⁰⁵ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban egyezően a 1929EUD-05-01. lap 10. sor b) rovat adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929EUD-03-03 lap 40. sorának c) rovatában szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²⁰⁶.
- 17. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 16. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 18. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929EUD-03-02 lap 21. sorának c) rovatában szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezményt²⁰⁷.

²⁰⁰ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

²⁰¹ Tao. tv. 22/A. §

²⁰² Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

²⁰³ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

²⁰⁴ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

²⁰⁵ Tao. tv. 22/F. §

²⁰⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont (26)-(28) bekezdések

- 19. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 18. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 20. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929EUD-03-03 lap 41. sorának c) rovatában szereplő adattal – a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt.²⁰⁸
- 21. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 20. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 24. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929EUD-03-03 lap 43. sorának c) rovatában szereplő adattal – a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét²⁰⁹.
- 25. sor:** Itt kérjük megadni a 24. sorban feltüntetett összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 26. sor:** Ebben a sorban, a d) rovatban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adótartalmát a növekedési adóhitel kedvezményénél csökkentéseként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom²¹⁰.
- 27. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1929EUD-03-03 lap 44. sorának c) rovatában szereplő adattal – az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét²¹¹.
- 28. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 27. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

**Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
(1929EUD-02-AKTAM)**

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

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

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

²⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont (26)-(28) bekezdések

²⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont (26)-(28) bekezdések

²⁰⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont (8b) bekezdés

²¹⁰ Tao. tv. 30/G. §, 26/A. § (8)-(13) bekezdések

²¹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, (31)-(32) bekezdések, 30/H. §

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

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

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

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

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

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

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

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

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

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1929EUD-03-01; 1929EUD-03-02; 1929EUD-03-03)

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre történő áttérés miatt elszámolásként nyújtják be jelen bevallásukat nem kell kitölteniük, ez utóbbiak a 1929EUD-A-02-es lapokat töltik ki.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt adatszolgáltatásként nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1929EUD-03-01;-1929EUD-03-03 lapokat, mind a 1929EUD-A-02-es lapokat ki kell tölteniük.

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

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

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

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

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

Azoknál – a társaságnál felmerülő – a korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet** (pl. Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) i), j) ...) a b) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – közbenső mérleg megfelelő adatai alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét a **közbenső mérlegben kimutatott adatok alapján szerepeltetni**.

Figyelem! A b) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. sora jelölt.

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

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor **c) rovatába** az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem érvényesített elhatárolt veszteségből [az előző adóév(ek) adóalapjának negatív összegéből] az adóévben a Tao. tv. 17. §-a szerint, az e nélkül számított pozitív adóalapból, annak 50 százalékáig levonható összeget kell beállítani.²¹²

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés *j*) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként²¹³.

A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését (korlátlan idejű leírás) először a 2004-ben, utoljára a 2011-ben keletkezett negatív adóalapra kell (lehet) alkalmazni.

Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni²¹⁴. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet.

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

A társasági adóról szóló többször módosított 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe²¹⁵.

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

- a 2000. december 31-ig keletkezett negatív adóalapra,
- a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre²¹⁶. (Ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²¹⁷).

A 2000. december 31-ig keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre – figyelemmel a Tao. tv. 29. § (2) bekezdésére is – a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni. Az 1997. január 1. és 2000. december 31. között a jogelődnél keletkezett negatív adóalapra az – akkor hatályos – előírás alkalmazandó, amely szerint a jogelődnél képződött veszteséggel a jogutód csak

²¹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

²¹³ Tao. tv. 17. § (2a) bekezdés

²¹⁴ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

²¹⁵ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²¹⁶ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²¹⁷ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

azokban az adóévekben csökkentheti adózás előtti eredményét, amely években a jogelőd tagjainak részesedése eléri az 50 százalékot a jogutód tulajdonosi összetételében.²¹⁸ A 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le²¹⁹.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le, azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni²²⁰. A Tao. tv. 17. § (1) bekezdés 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezését először a 2015-ben keletkezett negatív adóalapra kell alkalmazni.

A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is felhasználhatja. A rendelkezés alapján az adóévet megelőző két adóévben befizetett adó csökkentése érdekében az adózás előtti eredmény 30 százaléka használható fel. Ha az adózó e lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre és az adóévben keletkezett elhatárolt veszteségnek csak egy részét használja fel az önellenőrzés során a fennmaradó részre az általános szabályt alkalmazza²²¹.

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó oszlop) szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részét – a jogelődnél eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésében és a 17. § (8)-(8a) bekezdésében foglaltakra figyelemmel számolja el. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd társaság elhatárolt veszteségét csökkenti. A jogutód a jogelődnél a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti²²². A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) abban az esetben jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha az átalakulás során többségi befolyást szerző fél kapcsolt vállalkozása rendelkezett többségi befolyással a jogelődben) és a jogutód társaság a jogelőd társaság legalább egy tevékenységét legalább 2 adóéven keresztül folytatja és abból bevételt, árbevételt szerez. Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik,²²³ vagy ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.

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

²¹⁸ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²¹⁹ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²²⁰ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²²¹ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

²²² Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

²²³ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

rendelkezést alkalmazni, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyongazdálkodásra irányult²²⁴.

Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, amely a szerzést megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. A Tao. tv. 17. § (9) bekezdése tartalmazza azokat a kivételeket, amely esetekben az említett rendelkezés nem alkalmazandó²²⁵.

Az elhatárolt veszteség felhasználására a Tao. tv. 17. § (9) bekezdés szerint jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képviseli²²⁶.

A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, európai szövetkezet tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az európai részvénytársaságnál keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségekre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza. E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett negatív adóalapból a következő év(ek)re tovább vitt összeget az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) beállítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 1929EUD-01-01. lap 05. sor c) rovatában szereplő adóévi negatív adóalapot.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit, illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)²²⁷.

Csődeljárás vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségek esetében a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezségre tekintettel elengedett kötelezettség felével növelt összegben számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként²²⁸.

A 2005. január 1-jétől hatályos rendelkezés szerint az adóalap utólagos – ellenőrzés, vagy önellenőrzés következtében történő – növekedése esetén – ha az adózó döntése az elhatárolt veszteség teljes körű leírására irányult – a rendelkezésre álló elhatárolt veszteség felhasználható, amely korábban adóalap hiányában nem volt érvényesíthető²²⁹.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének

²²⁴ Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés

²²⁵ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

²²⁶ Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés

²²⁷ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

²²⁸ Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

²²⁹ Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

betartásával keletkeztek²³⁰. A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévéét követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alanyiság adóalapjának csökkentéseként²³¹.

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor **c) rovatában** kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre,²³² valamint a jövőbeni költségekre²³³ képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeget.²³⁴

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

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Itt kell a **c) rovatban** kimutatni az adózónak a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét, kivéve a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10., illetve 10/a. pontjában foglaltak szerint érvényesített terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét²³⁵. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés a társasági adó szerint

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

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor [kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek az előírt feltételek]²³⁶,
- forgóeszközök közé való átsorolásakor

az eszköz számított nyilvántartási értékét, illetve annak a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költségként, ráfordításként) számolta el²³⁷.

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

E sor a) rovatában – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük szerepeltetni a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök – adózó választása alapján – Sztv. szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését²³⁸. Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt

²³⁰ Tao. tv. 17. § (15) bekezdés

²³¹ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

²³² Sztv. 41. § (1) bekezdés

²³³ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²³⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

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

²³⁶ Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdés

²³⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

²³⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pont g) alpont

értécsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értécsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta.

Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értécsökkenés leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értécsökkenés nem lehet kevesebb, mint az Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értécsökkenés²³⁹.

Nem számolható el értécsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint nem számolható el terv szerinti értécsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értécsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy a **maradványértéknek** megfelelő könyv szerinti értékű eszköznel, valamint akkor, ha az adózó az eszközre a Tao. tv. külön rendelkezése alapján érvényesíti az Sztv. alapján megállapított terven felüli értécsökkenést. Ha a tárgyi eszközhöz telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni²⁴⁰. A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) - c) pontjában nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – terven felüli értécsökkenés akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be²⁴¹. Amennyiben az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján, az eszköz terven felüli értécsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg²⁴².

Az adózó a munkavállalói számára bérlet céljából épített (tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6 %-os értécsökkenési leírást érvényesíthet²⁴³.

50 százalékos értécsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy azt követően beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett,

- Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,
- szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától²⁴⁴. 2005. január 1-jétől 100 százalékos értécsökkenési leírást érvényesíthet, az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó az új, műszaki gépek, berendezések és a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz (kivéve: személygépkocsi) bekerülési értékére, ha a tárgyi eszközt a 290/2014. (XI. 26.) Korm. r.-ben megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe²⁴⁵.

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként így figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, illetve jármű esetében 3 százaléka – az adózó döntése szerint – **de minimis** támogatásnak minősül, **vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben** foglaltak szerint vehető igénybe, illetve ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerint vehető igénybe. (lásd 1929EUD-02-01 lap 07-10. soroknál).

²³⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pont a) alpont

²⁴⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

²⁴¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pont d) alpont

²⁴² Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pont a) alpont

²⁴³ Tao. tv. 1. számú melléklet 7. pont 7/b) alpont

²⁴⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

²⁴⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont.

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

Figyelem! Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni

- a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá
- a Tao. tv. 7. § (15) bekezdés szerinti feloldott fejlesztési tartalék összegét,

azzal, hogy az értékcsökkenési leírás az adóév első napjától, illetve – utóbbi esetben – a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva folytatható²⁴⁶.

Az Sztv. 3. § (5) bekezdés 1. pontja szerinti üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adózó feltéve, hogy adóbevallásában, a 1929EUD_Nyilatkozat lap 56. sorában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének²⁴⁷.

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyereségét (csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással) feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékesítést megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván (az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem minősül a folyamatos tartás megszakításának), továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést²⁴⁸.

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedés (a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedése) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével, feltéve, hogy az adózó a szerzést (ide nem értve a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy jogutód általi részesedésszerzést) a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. Szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett, a bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg²⁴⁹.

Figyelem! A 2017. december 31-ét követően szerzett további részesedés adózói választás szerint a 2018. július 25-ét követő napon hatályos szabályok

²⁴⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²⁴⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pont g) alpont

²⁴⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont

²⁴⁹ Tao. tv. 4. § 5. pont

figyelembevételével, a hatálybalépést követő 75 napon belül bejelenthetőek az adóhatóságnak²⁵⁰, akkor is, ha az „alap” részesedés nem került bejelentésre.

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

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

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvézetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összegét és legfeljebb **10 milliárd forintot**²⁵¹.

Figyelem! Az egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról szóló 2020. évi XLVI. törvénnyel módosított Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontját – ha a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében a beruházások társasági adózási korlátjának enyhítéséről szóló 171/2020. (IV. 30.) kormányrendelet alapján erre még nem került sor – **az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre választása szerint alkalmazhatja.**

Ha az adózó él a választással és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan 2020. június 10-éig már nyújtott be társasági adóbevallást, és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor az éves társasági adóbevallást 2020. szeptember 30-ig az Art. szerint önellenőrzi, és ezzel egyidejűleg a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez. Amennyiben az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan 2020. június 10-éig társasági adóbevallást még nem nyújtott be, de a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez (Tao. tv. 29/A. § (90)-(92) bekezdések).

A fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani. Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés címén²⁵² az adóévben bevételként elszámolt összeget (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól²⁵³ kapott osztalék, részesedés bevételként elszámolt összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont 2. alpontjában foglaltakra)²⁵⁴.

Itt kérjük továbbá szerepeltetni a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel elszámolt összegét is²⁵⁵.

²⁵⁰ Tao. tv. 29/A. § (63) bekezdés

²⁵¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/I. § (5) bekezdés

²⁵² Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²⁵³ Tao. tv. 4. § 11. pont

²⁵⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont

²⁵⁵ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

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

08. sor Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonása révén realizált nyereség

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

- a jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítása abban a vállalkozásban, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – jogutód nélkül vagy átalakulás miatt megszűnik és a tag a jogutódban nem kíván részt venni, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – kedvezményezett átalakulásban ²⁵⁶ vesz részt.

Itt kérjük továbbá szerepeltetni csökkentő tételként az ellenőrzött külföldi társaság értékesítése, nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatása során a fel nem osztott nyereség Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pontja szerinti növelő tételként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeget is. ²⁵⁷

Nem érvényesíthető csökkentő tétel, ha a vállalkozás, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő átalakulásban vesz részt. Ha a kivezetés kedvezményezett átalakulás miatt történt, az adózó választhatja a könyv szerinti értéket meghaladó ellenérték csökkentő tételenkénti alkalmazását²⁵⁸. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

E sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – amennyiben igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere²⁵⁹ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt **árfolyamnyereség összegét**²⁶⁰. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta, az adóév első napján érvényes minimálbér 24 százalékát, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanuló szerződés alapján végzi, illetve 12 százalékát, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi²⁶¹.

²⁵⁶ Tao. tv. 4. § 23/a. pont, 32/a. pont

²⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 3. alpont

²⁵⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont; 7. § (10) bekezdés

²⁵⁹ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

²⁶⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

²⁶¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

E sor **c) rovatában** a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, valamint a feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy,²⁶² továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett szociális hozzájárulási adó összege szerepeltetendő – annak költségkénti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el ily módon, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat napon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban²⁶³.

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

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

Választás esetén ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adózó Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget²⁶⁴. Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával²⁶⁵. A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (1929EUD-03-KEASZ, vagy 1929EUD-03-KAASZ) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

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

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a jogdíjbevételek/jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (16) bekezdésben foglaltakra²⁶⁶, a 2016. július 15-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető²⁶⁷.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételek/jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁶⁸.

²⁶² Tao. tv. 7. § (3) bekezdés

²⁶³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont;

²⁶⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

²⁶⁵ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

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

²⁶⁷ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁶⁸ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

Az adózó „csak” ezen, fentebb jelzett jóságokból származó bevételek tekintetében nem alkalmazhatja a „rég” szabályok szerinti kedvezményeket a 2016. december 31-ét követő adóévekben.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 16-ától hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés c) pontjában, valamint a (16) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is²⁶⁹.

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

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés visszairása

A követeléseket és a követelésjellegű más eszközöket: az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre vagy a készletekre adott előlegeket, valamint a tartósan adott kölcsönöket és az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott követelésjellegű tételeket (a továbbiakban: követeléseket) érintően elszámolt értékvesztés miatt csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor **c) rovatában** szerepeltetendők a következők:

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

Csökkenti az adóalapot a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)²⁷⁰ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor az elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés²⁷¹. A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés adóalap csökkentő tétel. Ha a követelés behajthatatlan jogcímen történő leírására a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontjában meghatározott esetben kerül sor, az adóalapot növeli – nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel összefüggésben felmerülő költség jogcímen – a korábbi években elszámolt értékvesztés és az adóévben behajthatatlanság jogcímen elszámolt ráfordítás együttes összege.

A c) rovat adatából kérjük kiemelni az a) rovatban a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részére tekintettel igénybevett csökkentő tételt. Amennyiben a fenti jogcímen kerül sor az adóalap csökkentésére, akkor a kapcsolt vállalkozásról a Tao. tv. 7. § (4) bekezdés alapján adatszolgáltatási kötelezettsége merül fel az adózónak, mely adatszolgáltatást a (Nyilatkozat lap 68. számú sorában jelölt) 19TAOASZ űrlap benyújtásával tehető meg.

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés.

Az értékvesztés visszaírására akkor kerülhet sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv

²⁶⁹ Tao. tv. 29/A. § (28) bekezdés

²⁷⁰ Tao. tv. 4. § 4/a pont

²⁷¹ Tao. tv. 4. § 26. pont

szerinti értékét²⁷² (a különbözet összege csökkenti a követelésre korábban elszámolt értékvesztést). Az értékvesztés visszaírása az éves beszámolót készítő gazdálkodó számára – ha a feltételek fennállnak – kötelező, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó számára csak lehetőség.

A hitelintézet és pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre az a)-b) szerinti rendelkezéseket nem alkalmazhatja²⁷³.

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

15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti a tulajdonostársként a társasháztól, társasüdülőtől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdülő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette²⁷⁴.

16. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a **c) rovatban** a könyvvizetés pénznemének megváltoztatása esetén az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben²⁷⁵. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetésre visszaírt értékvesztés összegét, ha az korábban adózás előtti eredményt növelő tételként lett figyelembe véve²⁷⁶. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban, a **c) rovatban** kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban, Air-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése, valamint visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét²⁷⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

²⁷² Tao. tv. 4. § 26. pont

²⁷³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont; 16. § (2) bekezdés i) pont

²⁷⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

²⁷⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

²⁷⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

²⁷⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

19. sor: Jogdíjbevételek/nyereség

E sorban a c) rovatban szerepeltetendő a kapott jogdíj²⁷⁸ az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel fele, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka²⁷⁹, a 2016. július 15-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel²⁸⁰.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁸¹. Az adózó „csak” ezen, fentebb jelzett jószágokból származó bevételek tekintetében nem alkalmazhatja a „rég” szabályok szerinti kedvezményeket a 2016. december 31-ét követő adóévekben.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószágból értékesítéséből származó nyereség fele adóalap csökkentésként – a 2016. július 16-ától hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés s) pontjában, valamint a (14) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is²⁸².

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

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

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

- a felsorolt tevékenységekhez kapott támogatás, juttatás bevételeként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül, vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget, függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem²⁸³.

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

²⁷⁸ Tao. tv. 4. § 20. pont

²⁷⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont; 7. § (14) bekezdés

²⁸⁰ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁸¹ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

²⁸² Tao. tv. 29/A. § (28) bekezdés

²⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

Az adózó mástól megrendelt alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés költsége alapján abban az esetben csökkentheti adóalapját, ha a Tao. tv. 7. § (18) bekezdése szerinti **nyilatkozattal** rendelkezik, mely szerint a kutatással megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez nem vett igénybe belföldi illetőségű adózó, külföldi vállalkozó belföldi telephelye, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatást. E nyilatkozat nélkül élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezménnyel akkor, ha a kísérleti fejlesztést 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette²⁸⁴.

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

Figyelem! A Tao. tv. 7. § (1) bekezdése t) pontjában foglaltaktól eltérően a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti csökkentést a **megrendelő és a szolgáltatást nyújtó** közös írásbeli nyilatkozat alapján megosztva érvényesíthetik. A megosztás lehetősége ugyanakkor nem vonatkozik a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti kedvezményre. Az összesen igénybe vehető kedvezmény megosztás esetén sem haladhatja meg a szolgáltatást nyújtónál rendelkezésre álló maximum összeget. A bevallás benyújtásáig az írásbeli nyilatkozatban rögzíteni kell a szolgáltatás nyújtója által érvényesíthető maximum összeget, illetve ebből a két fél által figyelembe vehető összegeket. E megosztás alá tartozó kedvezményt a kapcsolt vállalkozások felé nem lehet továbbítani²⁸⁵.

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

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) által feltüntetni a műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve a vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszerese (Tao. tv. 7. § (26a) bekezdés) továbbá a számviteli törvény szerinti beruházás, illetve felújítás bekerülési értéke tárgyévi növekedésének kétszeres összegét a törvényi feltételek teljesülése esetén²⁸⁶.

A kedvezmény a beruházás, felújítás befejezésének adóévében és az azt követő öt adóévben, az adózó döntése szerinti megosztásban érvényesíthető. A jelen sorban feltüntetett csökkentő tételnek nem korláta az adózás előtti eredmény összege.

²⁸⁴ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

²⁸⁵ Tao. tv. 7. § (18a)-(18d) bekezdések

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

A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemlék karbantartásának költségére vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) sz)). Igénybevételének feltétele egyrészt, hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt, hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél²⁸⁷. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül²⁸⁸, amelyről a 1929EUD-02-02 lapon **kell** adatot szolgáltatni.

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

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget²⁸⁹. (Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adótöbblet összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező bevételként elszámolni). A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimálbérnek** megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt²⁹⁰.

24. sor: Létszámnövelési kedvezmény

Ebbe a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikro vállalkozásnak** minősülő adózónál, a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzatát. A kedvezmény alkalmazásának feltétele, hogy a megelőző adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nem volt az állami és/vagy önkormányzati adó- és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása²⁹¹.

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni,²⁹² azon személyek figyelembe vétele nélkül, akik az alkalmazást

²⁸⁷ Tao. tv. 7. § (26)-(28) bekezdések

²⁸⁸ Tao. tv. 30/D. §

²⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

²⁹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

²⁹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

²⁹² Tao. tv. 4. § 16/a pont

megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. dec. 31. között az adózó kapcsolt vállalkozásánál álltak munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban, vagy tevékenységüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezték. Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis)** támogatásnak minősül. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1929EUD-02-01 lap 01. sor a) és b) rovatok együttes összegével.

25. sor: Támogatás, tartós adomány

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján **a közhasznú** besorolással rendelkező szervezetnek nyújtott támogatás 20 százalékát, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, Kárenyhítési Alapnak vagy a felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú besorolással rendelkező szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát²⁹³. Az igénybevett kedvezmény együttes összege nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény értékét. Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozási szerződés megkötése adóévében is megilleti.

Felsőoktatási támogatási megállapodás: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás²⁹⁴.

Tartós adományozás:²⁹⁵ a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére. (Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is²⁹⁶).

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez²⁹⁷.

Az adózó támogatás címen akkor alkalmazhatja a leírtak szerint a csökkentő tételt, ha rendelkezik a Tao. tv. 7. § (7) bekezdése szerinti igazolással, kivéve a Kárenyhítési Alap részére nyújtott támogatást.

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

²⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

²⁹⁴ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

²⁹⁵ Civil tv. 2. § 27. pont

²⁹⁶ Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

²⁹⁷ 252/2010. (X.21.) Kormányrendelet

26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja szerint az **adóév utolsó napján kis- vagy középvállalkozásnak** minősült és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett, illetve további meghatározott eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) az adóalap csökkentő kedvezményt – a Tao. tv. 7. § (11)-(12) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel – igénybe kívánja venni²⁹⁸.

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

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).

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan²⁹⁹ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlant³⁰⁰ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt³⁰¹ tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- az ingatlan (kivéve az üzemkörön kívüli ingatlan) bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltozás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke.

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

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy csak az az adózó érvényesítheti, amelynek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrésztulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt. Még további, a kedvezmény érvényesítését kizáró eseteket tartalmaz a Tao. tv. 7. § (11) bekezdés b) pontja.

Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt³⁰². Felhívjuk a figyelmet, hogy a 30 millió forintos korlát 2017-től megszüntetésre került.

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

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja, akkor – az adózó választása szerint – az általános csoportmentességi

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

²⁹⁹ Tao. tv. 4. § 18. pont

³⁰⁰ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

³⁰¹ Sztv. 26. § (4) bekezdés

³⁰² Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

rendeletben, vagy a de minimis rendeletben foglalt támogatásként, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett de minimis támogatásként, vagy az általános csoportmentességi rendeletben foglaltak szerinti támogatásként vehető igénybe³⁰³. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1929EUD-02-01 lap 05. sor a) - d) rovatok együttes összegével.

27. sor: Nem realizált árfolyamnyereség

E sor **c) rovata** tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegforduló napi értékelésekor megállapított, nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatt levonható összeget. Lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege³⁰⁴. Itt kell feltüntetni az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét bevételként el kell számolni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások, ideértve az adózó és külföldi telephelye³⁰⁵, továbbá a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye egymás közötti bármely szerződésükben (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg csökkentő tételként szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímeiktől függetlenül** – a következők szerinti feltételek együttes teljesülése mellett:

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adóévi adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó magasabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár („drágán adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),

³⁰³ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

³⁰⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

³⁰⁵ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

- az adózóval szerződő kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaságkivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint alanya a társasági adónak megfelelő adónak,
- az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a szokásos piaci és az ellenérték különbözetének összegét,
- a csökkentő félnek rendelkeznie kell a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során meg³⁰⁶.

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra³⁰⁷.

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kisvállalkozásnak minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (8) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni³⁰⁸:

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

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni.

A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósult ügyletek vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket főszabály szerint nem kell alkalmazni. Ugyanakkor azon, a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét megelőzően megvalósult ügyletek esetében, amelyek vonatkozásában az adóalap szokásos piaci mértékű kiigazítása még nem történt meg, az adóalap módosítást alkalmazni kell. A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos adóalany létrejöttét követően megvalósuló ügyletek vonatkozásában a dokumentációs kötelezettséget a csoportos társaságiadó-alany szintjén kell teljesíteni³⁰⁹.

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

³⁰⁶ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés ad) alpont

³⁰⁷ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³⁰⁸ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

³⁰⁹ Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeget, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát³¹⁰.

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

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

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál
Kedvezményezett eszközátruházás³¹¹ esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12) bekezdésében foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevőtársaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével³¹², feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül.
Kérjük, e választását ne mulassza el a 1929EUD Nyilatkozat lapon – az erre szolgáló kódokockában – az „1” jelölésével bejelenteni. **A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál
Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozta meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti az előírtakat³¹³. **A b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Itt kérjük a c) rovatban szerepeltetni a bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzübeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt

³¹⁰ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

³¹¹ Tao. tv. 4. § 23/b. pont

³¹² Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

³¹³ Tao. tv. 16. § (14) bekezdés

bevételeknek az elszámolt ráfordítást meghaladó része, feltéve, hogy az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és feltéve, hogy a bejelentés adóévét megelőző adóévben a jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó nyereségre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját³¹⁴, a 2016. július 15-ig hatályos rendelkezések szerint. A bejelentést az adózó a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg³¹⁵. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. július 15-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel³¹⁶.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételezre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre³¹⁷. Az adózó „csak” ezen, fentebb jelzett jószágokból származó bevételek tekintetében nem alkalmazhatja a „rég” szabályok szerinti kedvezményeket a 2016. december 31-ét követő adóévekben.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. július 15-ét követően bejelentett immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 16-ától hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés e) pontjában, valamint a (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is³¹⁸.

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

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV-Start Zrt. kedvezménye

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege³¹⁹.

36. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adó-felajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg³²⁰. Ebben a sorban kell feltüntetni az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét³²¹.

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

A Budapesti Közlekedési Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege³²².

³¹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5a pont

³¹⁵ Tao. tv. 4. § 5a. pont

³¹⁶ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

³¹⁷ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

³¹⁸ Tao. tv. 29/A. § (28) bekezdés

³¹⁹ Tao. tv. 29/A. § (3) bekezdés

³²⁰ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

³²¹ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

³²² Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

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

Itt kérjük szerepeltetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, illetve ennek növekményeként kimutatott összeget a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. Itt kell feltüntetni továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeget. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege ³²³.

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

E sorban kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) által feltüntetni a műemléki vagy műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló épület, építmény (ide értve ezek védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának költségét³²⁴. A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemléki ingatlan értéknövelő felújítására vonatkozó adóalap kedvezménnyel³²⁵. Igénybevételének feltétele egyrészt, hogy a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – másrészt, hogy az adózó a jelen társaságiadó-bevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény mértéke legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka lehet. E kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke adóévenként és adózónként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél³²⁶. A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³²⁷, amelyről a 1929EUD-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni.

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

A műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításához kapcsolódóan ebben a sorban szerepeltetendő a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) és/vagy sz) pont(ok) szerinti jogosult által megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget³²⁸. Az sz) pont tekintetében az érvényesíthető összeg a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének az 50 százaléka³²⁹.

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

³²⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

³²⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

³²⁶ Tao. tv. 7. § (26), (28), (29) bekezdések

³²⁷ Tao. tv. 30/D. §

³²⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

³²⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés xb) pont

Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen az eredeti jogosult meghatározott tartalmú nyilatkozatával.³³⁰ A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában a vonatkozó bevallási lap (1929EUD-03-KEASZ vagy 1929EUD-03-KAASZ) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

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

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, mely összeg beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³³¹.

A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet szerint támogatásnak minősül³³², amelyről a 1929EUD-02-02 lapon kell adatot szolgáltatni³³³.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereség összegét az adózás előtti eredményben való megjelenés adóévében³³⁴.

43. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

Ebben a sorban kell szerepeltetni a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének háromszorosának az adóévben igénybe vehető részét. A kedvezmény négy egyenlő részletben érvényesíthető, először a részesedés szerzésének adóévében, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint összegben³³⁵. A tőkeemelés szintén kedvezményre jogosító tétel a korlátok figyelembe vétele mellett³³⁶. Abban az esetben, ha a részesedés részbeni kivezetése, értékvesztés elszámolása megtörténik, akkor az kivezetés/elszámolás adóévében és az azt követő, a csökkentés érvényesítésére rendelkezésre álló adóévekben a kedvezmény összegét a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel megállapított értékkel arányosan kell számolni³³⁷.

A kedvezmény érvényesítése esetén a 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételi eljárás szabályai szerint kell eljárni.

Jelen kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**³³⁸. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1929EUD-02-02 lap 24. sor a), b) rovat összegével.

³³⁰ Tao. tv. 7. § (27), (29) bekezdés

³³¹ Tao. tv. 7. § (28) bekezdés

³³² Tao. tv. 30/D. §

³³³ Tao. tv. 30/D. §

³³⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

³³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³³⁶ Tao. tv. 7. § (8c) bekezdés

³³⁷ Tao. tv. 7. § (8e) bekezdés

³³⁸ Tao. tv. 7. § (8b) bekezdés

44. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbség. Amennyiben ez a becsült összeg eltérést mutat a tényadatoktól, azaz ha a csökkentő tétel összege meghaladja az adózó által meghatározott különbséget, pótlékmentes önellenőrzéssel módosítható. Az adóalap csökkentő tétel adótartalma (9%-a) töltőállomásonként nem lehet több 20 millió eurónak a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének megfelelő forint összegnél³³⁹.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a NAV honlapján a tájékoztatás jelent meg jelen adóalap kedvezménnyel kapcsolatban „Az elektronikus töltőállomás létesítéséhez kapcsolódó társasági adóalap-kedvezmény szabályai” címmel.

A kedvezmény a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül (Tao. tv. 29/A. § (56) bekezdése, 30/H. §).

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített, és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, illetve a bekerülési érték növekményeként kimutatott összeget. A csökkentő tétel alkalmazásával a beruházás, felújítás befejezésének évében élhet az adózó³⁴⁰. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁴¹.

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

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

A kedvezménnyel nem élhet az adózó, ha kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, illetve annak hozzátartozóját szállásolja el³⁴².

46. sor: Kamat-levonás korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábbi adóév(ek)ben alkalmazott kamatlevonás-korlátozás³⁴³ esetén, az adózó vagy jogelődje, valamint az átruházó társaság által csökkentésként figyelembe nem vett részt, amely nem haladhatja meg az adóévi kamatlevonási kapacitás összegét³⁴⁴.

³³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont (31)-(32) bekezdések

³⁴⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kc) pont

³⁴¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ka) pont

³⁴² Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

³⁴³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³⁴⁴ Tao. tv. 4. § 56. pont

49. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket. E sor **c) rovatának** adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó,³⁴⁵
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó³⁴⁶ korrekciós tételek,
- műemlék ingatlan felújításhoz felvett hitel kamata,³⁴⁷
- a közhasznú társaság,- amelynek kényszer-végelszámolását³⁴⁸ a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, - adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összege stb.

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

50. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1929EUD-01-01. lap 02. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1929EUD-01-01. lap 02. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

**Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozat(ok) adatairól
(1929EUD-03-KEASZ)**

Figyelem! Ezt a lapot a társaságiadó-alany 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 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 lehetőséggel³⁴⁹.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. A csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolt vállalkozási kör részére történő átadása esetén kérjük az adatszolgáltatás kitöltését.

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

³⁴⁵ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

³⁴⁶ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés f) pont

³⁴⁷ 2007. évi CXXVI. tv. 432. § (1) bekezdés b) pont

³⁴⁸ Ctv. 100. § (4) bekezdés

³⁴⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x), sz) pontok

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

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

A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontjai alapján érvényesíthető összeget (c) rovat adata)³⁵⁰.

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) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 30 egységet tüntethet fel, a „B” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 10 egységet tüntethet fel (ugyanezen elv szerint kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontokra vonatkozó kedvezmény kapcsolt vállalkozás(ok) részére történő átengedése esetén felmerülő adatszolgáltatást is).

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

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, 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 (1929EUD-03-KAASZ)

Figyelem! 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) rovat adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) rovatok adata). A b) rovatban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontja alapján érvényesíthető összeget³⁵¹.

- **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. A csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d)

³⁵⁰ Tao. tv. 7. § (21), (27) bekezdések

³⁵¹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolt vállalkozási kör részére történő átadása esetén kérjük az adatszolgáltatás kitöltését.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

- „1”-gyel, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, vagy
- „2”-vel, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában, illetve
- „3”-mal, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

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

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

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

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1929EUD-04-01; 1929EUD-04-02)

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen bevallásukat nem kell kitölteni ez utóbbi adózói kör a 1929EUD-A-03-as lapokat tölti ki. Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1929EUD-04-es lapokat, mind a 1929EUD-A-03-as lapokat ki kell tölteniük.

A növelő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint –, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon, többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény növelését, azzal egy esetben kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra. Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) rovat üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) rovatban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

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

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

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

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

Figyelem! Az a) rovat csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 17., vagy 27. sora jelölt.

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

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Céltartalék

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre³⁵² és a költségekre képzett **céltartalék**³⁵³, **illetve céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központi Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) ráfordításként elszámolt összegét, ideértve az egyes jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi jellegű kötelezettségekre, valamint az erdőgazdálkodónál – a külön törvényben meghatározott – erdőfelújítási kötelezettség fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is³⁵⁴. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

³⁵² Sztv. 41. § (1) bekezdés

³⁵³ Sztv. 41. § (2) bekezdés

³⁵⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

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

E sor **b) rovatába** kell beállítani az adóévben terv szerinti értécsökkenési leírásként és terven felüli értécsökkenésként elszámolt összeget, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor,³⁵⁵ kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)–(15) bekezdésében előírt feltételek, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el. Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Sztv. 80. § (2) bekezdése szerint 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási értékalatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értécsökkenési leírását is³⁵⁶.

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

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

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azt a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeget, – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értécsökkenési leírását is – amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra³⁵⁷.

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, mindkét esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetéséről jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor³⁵⁸.

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

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a jogerős határozatban megállapított bírság, valamint az Art., Air. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik³⁵⁹.

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni az adózók szerződéses kapcsolatából eredően felszámított, költségként elszámolt késedelmi kamat, kötbér összegével.

³⁵⁵ Sztv. 52. és 53. §

³⁵⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

³⁵⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

³⁵⁸ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

³⁵⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

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

05. sor: Ellenőrzött külföldi társaság pozitív adózott eredményének a törvényben nevesített része

Ebben a sorban a **b) rovatban** kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletekből származó, az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény jóváhagyott (felosztott) osztalékkal csökkentett része, olyan mértékben, amilyen mértékben az az adózó által ellátott jelentős személyi funkciókhoz kapcsolódó eszközökhöz és kockázatokhoz, kötődik, feltéve, hogy az így kapott összeg pozitív.³⁶⁰ Az adóalap növelés abban az adóévben alkalmazandó, amelyben az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napja van.

Figyelem! Az ellenőrzött külföldi társaság fel nem osztott jövedelmére vonatkozó, az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget a szokásos piaci ár elve alapján kell elszámolni³⁶¹

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

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** az adóévben követelésre (követelésjellegű más eszközre) elszámolt valamennyi értékvesztés együttes összegét figyelemmel a kivételekre³⁶².

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

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ráfordításként elszámolt, követelés összegét³⁶³.

Nem növeli a társaságiadó-alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel a követelésre elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el)³⁶⁴.

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

08. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály

Itt kell feltüntetni a **b) rovatban** – a pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetésialap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társaság, a biztosító és a viszontbiztosító kivételével –

³⁶⁰ Tao. tv. 8, § (1) bekezdés f) pont

³⁶¹ Tao. tv. 8, § (9) bekezdés

³⁶² Tao. tv. 8, § (1) bekezdés gy) pont

³⁶³ Tao. tv. 8, § (1) bekezdés h) pont

³⁶⁴ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

a nettó finanszírozási költségnek a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény 30 százaléka és 939 810 000 forint közül a nagyobb összeget meghaladó részét, azzal, hogy a meghaladó részt csökkenti – legfeljebb annak összegéig – a megelőző adóévben (adóévekben) keletkezett kamatlevonási kapacitásnak az a része, amely az adózónál, vagy jogelődjénél, valamint az átruházó társaságnál a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontja, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja alapján még nem került felhasználásra³⁶⁵.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalat csoport³⁶⁶ tagja nem köteles a kamatlevonás-korlátozási szabályt alkalmazni, ha

- igazolni tudja, hogy saját tőkéje adóévi átlagos állományának a teljes eszközállománya adóévi átlagos állományához viszonyított aránya³⁶⁷ egyenlő a vállalatcsoportra számított, ennek megfelelő aránnyal vagy magasabb annál, vagy
- a kamatlevonás-korlátozási szabály alkalmazásakor a nettó finanszírozási költségeket azon összegben érvényesítheti a társaságiadó-alapjában, amely egyenlő a csoportszinten vett harmadik felekkel szembeni nettó finanszírozási költségek összegének és a csoport kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredményének a hányadosa valamint az adózó kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredménye szorzatával³⁶⁸.

Az adóéve napjainak többségében adózási szempontból különálló adózónak minősülő adózó³⁶⁹ az (5) bekezdés alkalmazásában összevont (konszolidált) éves beszámolóként az általa alkalmazott számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolóját veszi figyelembe³⁷⁰.

Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy a jogelődnél figyelembe vett (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és a jogelődnél a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított összegében veszi figyelembe. Kedvezményezett eszközáttruházás esetén az átvevő társaság a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy az átruházó társaságnál figyelembe vett (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és az átruházó társaságnál a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást az önálló szervezeti egységnek betudható összegben veszi figyelembe. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközáttruházás esetén az átruházó társaságnál figyelembe vehető összeget csökkenti³⁷¹.

A kamatlevonási kapacitásokat a keletkezésük sorrendjének megfelelően, legkésőbb a keletkezésük adóévét követő ötödik adóévben lehet felhasználni³⁷².

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetében a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontját a csoporttagjainak nettó finanszírozási költségei és a kamatfizetés, adózás és

³⁶⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³⁶⁶ Tao. tv. 4. § 54. pont

³⁶⁷ Tao. tv. 8. § (5a) bekezdés

³⁶⁸ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a)-b) pontok

³⁶⁹ Tao. tv. 4. § 53. pont

³⁷⁰ Tao. tv. 8. § (5b) bekezdés

³⁷¹ Tao. tv. 8. § (5c) bekezdés

³⁷² Tao. tv. 8. § (5d) bekezdés

értékcsökkenés előtti adóévi eredménye összegére kell alkalmazni, amelynek során a 939 810 000 forintos korlátot figyelembe véve határozzák meg a csoportszinten le nem vonható kamat összegét. Az így megállapított kamat összeget a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjánál³⁷³. A rendelkezést az adózó első alkalommal választása szerint a hatálybalépésének napját (2019. augusztus 23.) magában foglaló adóévre vonatkozóan alkalmazhatja [Tao. tv. 29/A. § (84) bek.].

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

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés, bejelentett részesedés

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni, ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban³⁷⁴ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összegből, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor kivezetése következtében elszámolt (árfolyam)veszteségből az a rész, amely meghaladja a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont alapján az adóévben vagy megelőző adóévben elszámolt összeget, vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt ráfordításnak (ideértve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítását is) az elszámolt bevételt meghaladó részét³⁷⁵.

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

10. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a **b) rovatban**, az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben³⁷⁶.

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

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget.³⁷⁷ (Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adó fizetendő összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező ráfordításként elszámolni, annak összegét az eredménykimutatás adófizetési kötelezettség sora tartalmazza.) Az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban

³⁷³ Tao. tv. 8. § (5e) bekezdés

³⁷⁴ Tao. tv. 4. § 11. pont

³⁷⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

³⁷⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

³⁷⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalap meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét³⁷⁸.

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

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének gy) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett átalakulás alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is³⁷⁹.

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

13. sor: Tartós adományozás megíúsulása

Ebben a sorban annak az adózónak kell adatot szerepeltetnie, amely a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző (üzleti) év(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként a Civil tv. szerinti tartós adományozásra tekintettel többletkedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból az üzleti évben nem teljesítette, továbbá a felsőoktatási intézmény támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezményt, amelyre vonatkozóan az adózó a felsőoktatási támogatás megállapodásban foglaltakat az üzleti évben nem teljesítette. Meg kell növelni az adózás előtti eredményt

- a korábban érvényesített többletkedvezmény összegével, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,
- a korábban érvényesített többletkedvezmény kétszeresével, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően³⁸⁰.

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell szerepeltetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett átalakulás alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Ez az összeg legfeljebb a részesedésre a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet³⁸¹.

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

³⁷⁸ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

³⁷⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

³⁸⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont, 29/S. § (2) bekezdés

³⁸¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

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

Itt kell szerepeltetni a korábban a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény **csökkentéseként elszámolt összeg** (egyéni cég jogutódjánál ideértve az egyéni vállalkozóként igénybe vett kisvállalkozói kedvezményt is) **kétszeresét**, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjaiban foglalt valamely esemény bekövetkezik (a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba; az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, elidegeníti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.)³⁸².

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén

Amennyiben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a mikrovállalkozás által igénybevett, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt kedvezmény alapjául szolgáló feltételek megváltoznak, vagyis, ha a kedvezmény igénybevételét követő három adóéven belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni. Növeli az adózás előtti eredményt – a Tao. tv. 8. § (6) bekezdésben és a Tao. tv. 7. § (19) bekezdésben foglalt kivételekre figyelemmel – az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege. Az így számított összeg nem lehet nagyobb, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően csökkentésként figyelembe vett összeget³⁸³.

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

E sor **b) rovata** tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyam-különbözet összegét. Lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege³⁸⁴. Itt kell feltüntetni továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés dzs) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét ráfordításként el kell számolni.

³⁸² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

³⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)-(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés, 16. § (1) bekezdés ch) pont

³⁸⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont, 7. § (2) bekezdés

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

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

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

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra³⁸⁵.

E növelő korrekció³⁸⁶ a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül.

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerint a gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kis-, és kisvállalkozásnak minősül – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles, a 32/2017. X. 18.) NGM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

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

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni.

A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét követően megvalósult ügyletek vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket főszabály szerint nem kell alkalmazni. Ugyanakkor azon, a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét megelőzően megvalósult ügyletek esetében, amelyek vonatkozásában az adóalap szokásos piaci mértékű kiigazítása még nem történt meg, az adóalap módosítást alkalmazni kell. A csoportos társaságiadó-alany tagjai között a csoportos adóalany létrejöttét követően megvalósuló ügyletek vonatkozásában a dokumentációs kötelezettséget a csoportos társaságiadó-alany szintjén kell teljesíteni³⁸⁷.

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

³⁸⁵ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³⁸⁶ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

³⁸⁷ Tao. tv. 18. § (10)-(10a) bekezdés

19. sor: Telephely meghatározott költségei

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyénél – az adózás előtti eredmény terhére – elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költséget, ráfordítást³⁸⁸.

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelye közvetítésével az adóévben elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százalékát³⁸⁹.

21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.

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

22. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket.

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

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az átruházó társaságnak azt a pozitív különbözetet, amellyel az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel összegét³⁹⁰, feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedést a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül. Amennyiben a tartási kötelezettséget az átruházó társaság nem teljesíti, ebben a sorban kell feltüntetni – a nem teljesítés napját magában foglaló adóévi bevallásában – az önálló szervezeti egység átruházása kapcsán elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részét, amelyet az átvevő társaság korábban nem érvényesített³⁹¹.

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

24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál

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

³⁸⁸ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

³⁸⁹ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

³⁹⁰ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

³⁹¹ Tao. tv. 16. § (12a) bekezdés

eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv. 16. § (14) bekezdésében előírtakat³⁹².

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

25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt³⁹³.

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

26. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére, vagy más módon a könyvekből való kivezetése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt³⁹⁴.

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

27. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt veszteség, illetve 2016. július 16-ától a 7. § (22)-(24) bekezdések szerinti arányszámmal meghatározott veszteség összegét³⁹⁵.

28. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 16-ától hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal meghatározott veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel³⁹⁶. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően

³⁹² Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

³⁹³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b pont, 4. § 45. pont

³⁹⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont, 4. § 45. pont

³⁹⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

³⁹⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni³⁹⁷.

29. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban, a kisvállalati adóalanyiság időszakában tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőkeemelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentést összegét a tőke kivonáskor.

30. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábban a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetés kapcsán³⁹⁸ kedvezményként elszámolt összeg kétszeresét a kivezetése évében, amennyiben a kedvezmény érvényesítésére nyitva álló négy adóéven belül a részesedés részben vagy egészben kivezetésre kerül, ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést³⁹⁹.

31. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

Amennyiben az adózó alkalmazza a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményét, akkor a szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összegével, de legfeljebb az adóalap-kedvezményként érvényesített összeggel az elszámolás adóévében meg kell növelni az adóalapot, kivéve a bejelentett részesedés esetén⁴⁰⁰, mivel az arra elszámolt értékvesztéssel a Tao. tv.8. § (1) bekezdés mb) pontja alapján kell növelni az adózás előtti eredményt.

32. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre igénybe vett kedvezmény kétszeres összegét, amellyel az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pontja alapján még nem növelte adóalapját, abban az esetben, ha az adózó a szerzés vagy azt követő három adóéven belül jogutód nélküli megszűnik⁴⁰¹.

49. sor: Egyéb növelő jogcímek

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

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

³⁹⁷ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

³⁹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³⁹⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g)

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

⁴⁰¹ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

50. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az **a) rovat** szerinti adatát a 1929EUD-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1929EUD-01-01. lap 03. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

**Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás
(1929EUD-05-01; 1929EUD-05-02; 1929EUD-05-03, 1929EUD-05-04)**

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteniük.

A) Adókedvezmények

A Tao. tv. hatályos szabályai értelmében **az alábbi jogcímeken** lehet adókedvezményt érvényesíteni:

- filmalkotások támogatásának adókedvezménye⁴⁰²,
- előadóművészeti-szervezetek támogatásának adókedvezménye⁴⁰³,
- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye⁴⁰⁴,
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye⁴⁰⁵,
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye⁴⁰⁶,
- fejlesztési adókedvezmény⁴⁰⁷,
- energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye⁴⁰⁸
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye⁴⁰⁹.

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi jogszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

Az adókedvezmények adóvisszatartás formájában vehetők igénybe. A számított társasági adóból – **legfeljebb annak 80 százalékáig** – érvényesíthető **a fejlesztési adókedvezmény**. Az adózó fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adójából – **legfeljebb annak 70 százalékáig** – érvényesíthet minden más adókedvezményt⁴¹⁰.

Ugyanazon adóév tekintetében a Tao.tv. 22. § (1) bekezdésében és a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti adó-felajánlás intézményével.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

Azt az adókedvezményt, amelyre a csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társaságiadó-alany akkor érvényesítheti, ha a kedvezményre jogot szerző csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel. Amennyiben az

⁴⁰² Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁰³ Tao. tv. 29/A. § (67)

⁴⁰⁴ Tao. tv. 22/C. §

⁴⁰⁵ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴⁰⁶ Tao. tv. 22/A. §

⁴⁰⁷ Tao. tv. 22/B. §

⁴⁰⁸ Tao. tv. 22/E. §

⁴⁰⁹ Tao. tv. 22/F. §

⁴¹⁰ Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés

adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére továbbra is jogosult marad.

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményt akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti, azzal, hogy a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezmény esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor. Amennyiben a feltételek teljesítését vállaló csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társaságiadó-alany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társaságiadó-alanyiség tagja.

Amennyiben a feltételek teljesítését vállaló csoporttag tagsága nem jogutódlás miatt szűnik meg, de továbbra is a Tao. tv. hatálya alá tartozik, akkor a csoporttagság alatt a csoportos társaságiadó-alany által fel nem használt keretösszeg erejéig a megszűnést követően jogosult az adókedvezmény érvényesítésére [Tao. tv. 23. § (10a)].

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményre történő megszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát, továbbá a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezményhez tartozó bejelentést a csoportos társaságiadó-alany időszaka alatt kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

A csoportos társaságiadó-alany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíti a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíti az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összeg 70 százalékáig.

A csoportos társaságiadó-alany a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági beruházásra, felújításra igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett egyedi számított adók összegéből legfeljebb annak 70 százalékáig érvényesíthet minden más adókedvezményt⁴¹¹.

01. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdése szerinti, fenti jogcímen az adóévben (a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybevett adókedvezményt**⁴¹². Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezete részére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. **Figyelem!** Ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik⁴¹³. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka⁴¹⁴. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás

⁴¹¹ Tao. tv. 23. § (8)-(14) bekezdés

⁴¹² Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

⁴¹³ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

⁴¹⁴ Tao. tv. 22. § (6) és (8) bekezdések

érdekében felmerülő ráfordításnak⁴¹⁵. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét.

02. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggésben az előadó-művészeti szervezeteknek a Tao. tv. 22. § szerint a 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra a Tao. tv-nek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezései figyelembe vételével megállapított tárgyében igénybe vett kedvezmény összegét. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴¹⁶.

03. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban**, az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezményt⁴¹⁷.

A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve feltétel a támogatói szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is⁴¹⁸. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele⁴¹⁹, hogy az adózó a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen⁴²⁰,

- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára utalja át⁴²¹, valamint
- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adó- és vámhatóság részére a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (8 napon) belül bejelentse⁴²². A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

Figyelem! Ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévet követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékaára jogosulttá válik⁴²³. Amennyiben a kiegészítő támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap, a támogatás adóévére vonatkozó, jelen társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell a SPORTBEJ nyomtatványon külön bejelentést tennie, hanem ezt a 1929EUD számú bevalláson jelenti be az állami adóhatósághoz a Nyilatkozat lap 67. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 1929EUD-SPBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

⁴¹⁵ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

⁴¹⁶ Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés

⁴¹⁷ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

⁴¹⁸ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont

⁴¹⁹ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

⁴²⁰ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

⁴²¹ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁴²² Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés, 22/C. § (3d) bekezdés

⁴²³ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

Az 1-3. sor esetében az adókedvezmény kizárólag abban az esetben érvényesíthető, ha a kedvezményezett célról szóló igazolást az arra jogosult szervezet a Tao. tv. 22. §, illetve 22/C. §-a alapján kiadományozta. **Figyelem!** A Tao. tv. 24/A.§-a alapján kibocsátott igazolás alapján a felajánló adókedvezmény igénybevételére nem jogosult, a felajánlásra tekintettel jóváírás illeti meg.

Felhívjuk a figyelmet, ha a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen a tárgyévben ténylegesen igénybe vett adókedvezmény jelen sorának b) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 05-04 lap is kitöltendő!

04. sor: A szövetkezet által az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százaléka **adókedvezményként vehető igénybe.** Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában **csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. A kedvezmény összegét a **b) rovatban** kell feltüntetni⁴²⁴, mely összegnek meg kell egyeznie a 1929EUD-02-02. lap 12. sorának a) – b) rovataiban feltüntetett együttes értékével.

05. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerint **kis- vagy közép vállalkozásnak** minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett és kizárólag erre a célra felhasznált hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét.

Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A § alapján igénybevett adókedvezmény összegét⁴²⁵.

Az adókedvezmény mértéke az adóévben kifizetett **kamat** összege, függetlenül a hitelszerződés megkötésének időpontjától.

Az igénybe vett adókedvezmény összege amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben (ideértve ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja)⁴²⁶ – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a kis- és közép vállalkozásnak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglalt támogatásnak minősül⁴²⁷. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1929EUD-02-01. lap 11. sor a)-d) rovatok együttes adatával.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie⁴²⁸. Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha:

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,

⁴²⁴ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁴²⁵ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

⁴²⁶ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont

⁴²⁷ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés

⁴²⁸ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti⁴²⁹.

06. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Amennyiben a fejlesztési adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-02) lap is kitöltendő.

07. sor: E sor **b) rovatába** – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint – a **korábban megszerzett** a Ta. tv. 14/C. §-a alapján a **kárpótlási utalványhoz, illetve az utalványért kapott kárpótlási jegyhez kapcsolódó** adókedvezmények összegeit – figyelemmel az 1996. évi LXXVIII. tv. 36. §-ának rendelkezéseire – kell beállítani az átadás évében, vagy az azt követő öt évben, ha az átadás évének a társasági adója a kedvezményre nem nyújtott fedezetet; ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak⁴³⁰.

08. sor: E sor **b) rovatába** a Ta. tv. 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány egyedileg megállapított engedélye alapján és a 190/1994. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint megállapított adókedvezmény összegét kell beírni⁴³¹.

09. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye jogcímen a **tárgyévben igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban**, az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét⁴³². A kedvezmény a beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén az üzembe helyezést követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben érvényesíthető. Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 30 százaléka a közép-Magyarország régió nem támogatható településein, 35% a közép-Magyarország régió támogatható településein, és 45% a további településeken, de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forint összeg, amely mértéket a kisvállalkozás 20, középvállalkozás 10 százalékponttal tovább növelheti. A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózónak rendelkeznie kell egy olyan igazolással, amely alátámasztja, hogy a megvalósított beruházás energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül, valamint kizárólag a 2017. január 1-jét, illetve felújítás esetén a 2018. július 25-ét követően⁴³³ megkezdett és ezt követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe⁴³⁴. **Figyelem!** Ugyanazon beruházás, felújítás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény együttes alkalmazására nincs lehetőség⁴³⁵.
Felhívjuk a figyelmet, amennyiben az energiahatékonysági célokat szolgáló adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-03) lap is kitöltendő.

⁴²⁹ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

⁴³⁰ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

⁴³¹ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

⁴³² Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés

⁴³³ Tao. tv. 29/A. § (62) bekezdés

⁴³⁴ Tao. tv. 29/A. § (45) bekezdés

⁴³⁵ Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés

10. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított előzenei szolgáltatásra tekintettel az adóévben elszámolt és az adózás előtti eredmény növeléseként figyelembevett költség, ráfordítás – általános forgalmi adó nélkül számított – összegének legfeljebb 50 százalékát. Az adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű támogatásnak minősül⁴³⁶. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1929EUD-02-02. lap 15. sor b) rovat adatával.

14. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímen kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

15. sor: E sor **a) rovata** tartalmazza a 01.-14. sorok a) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **b) rovata** tartalmazza a 01.-14. sorok b) rovataiban szereplő adatok együttes összegét.

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

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe⁴³⁷. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1929EUD-05-02-es lapot beruházásonként kell kitölteni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 01).

25. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklisból 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.).

26. sor: Ebben a sorban a 25. sorban kiválasztott Kormányrendelethez kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklisből kiválasztani.

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

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás

⁴³⁶ Tao. tv. 22/F. §

⁴³⁷ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

03	az alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás esetén, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás

* 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, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás

07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

- a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy
- b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, 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

27. sor: Kérjük, válassza ki a fejlesztési program/beruházás státuszát, a kedvezmény igénybe vételét és adatszolgáltatási kötelezettséget érintően. Az alábbi kód értékek közül választhat:

1=Az adózó programjára a 165/2014. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg (végleg elesett az adókedvezmény igénybevételének jogától).;

2=Az adózó programjára a 206/2006. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő egy éven belül nem kezdte meg;

3=Az adózó az előzőektől eltérő feltétel nem teljesülése miatt véglegesen elesett a kedvezmény igénybevételétől.;

4=Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.

5=Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére, vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.

6=Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

7=Amennyiben a bejelentéshez kapcsolódóan a fejlesztési adókedvezmény első igénybevételére került sor.

C) Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.⁴³⁸

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).⁴³⁹

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklisztából 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 értéklisztából kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen marad).

⁴³⁸ 206/2006. 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

⁴³⁹ 206/2006. 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

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, válassza a 22-es kódot.

01. Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
02. Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
03. Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
04. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
05. Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
06. Jász-Nagykun-Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
07. Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
08. Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
09. Csongrád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
10. Veszprém megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
11. Fejér megye (közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
12. Komárom-Esztergom megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
13. Baranya megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
14. Tolna megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
15. Somogy megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
16. celldömölki tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
17. letenyei tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
18. őriszentpéteri tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
19. téti tervezési statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
20. vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
21. zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a **szabad vállalkozási zóna területén**⁴⁴⁰ 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

⁴⁴⁰ 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

- 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. r. 1. § szerint jelölendő.

A 38., 39. területi kódok jelölendők a 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 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. r. 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendő.

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 támogatástartalmát⁴⁴¹. 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).

⁴⁴¹ 206/2006. 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

- 34. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁴². Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁴³.
- 37. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban⁴⁴⁴.
- 38. sor:** Amennyiben a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b) pont** szerint⁴⁴⁵ 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** alapján⁴⁴⁶ 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 jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja** szerinti⁴⁴⁷, 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 jogcím kódja, 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 összege⁴⁴⁸) 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 értékét⁴⁴⁹) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

Az alábbi **41-43. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve

⁴⁴² 206/2006. 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

⁴⁴³ 206/2006. 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

⁴⁴⁴ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁴⁵ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

⁴⁴⁶ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

⁴⁴⁷ 165/2014. Korm. r. 1. § (1) bekezdés 2) pont

⁴⁴⁸ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

⁴⁴⁹ 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

- a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
- a jelenértéken legalább 500 millió forint értékű kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén

egyet kell kitölteni az **adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben** aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁴⁵⁰.

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 bérköltséget⁴⁵¹.

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét⁴⁵².

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 számát⁴⁵³. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken⁴⁵⁴. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben kell jelölni.

46. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni, az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁴⁵⁵. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értéken az előírt referenciárátával számított összegét⁴⁵⁶.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1929EUD-05-03)

Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1929EUD-05-03-as lapot beruházásonként kell kitölteni.

⁴⁵⁰ 206/2006. 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

⁴⁵¹ 206/2006. 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

⁴⁵² 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁴⁵³ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a) pont

⁴⁵⁴ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b) pont

⁴⁵⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés

⁴⁵⁶ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

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

D) Üzembe helyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybe vételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló Korm. rendelet 5. §-a alapján.

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban)⁴⁵⁷.

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni⁴⁵⁸.

- 50. Baranya megye
- 51. Bács-Kiskun megye
- 52. Békés megye
- 53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
- 54. Csongrád megye
- 55. Fejér megye
- 56. Győr-Moson-Sopron megye
- 57. Hajdú-Bihar megye
- 58. Heves megye
- 59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
- 60. Komárom-Esztergom megye
- 61. Nógrád megye
- 62. Pest megye
- 63. Somogy megye
- 64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
- 65. Tolna megye
- 66. Vas megye
- 67. Veszprém megye
- 68. Zala megye
- 69. több megye

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe⁴⁵⁹.

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételeének üzleti évét⁴⁶⁰.

⁴⁵⁷ 176/2017. (VII. 4) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont (2) bekezdés a) pont

⁴⁵⁸ 176/2017. (VII. 4) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont (2) bekezdés a) pont

⁴⁵⁹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁶⁰ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés b) pont

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

- 120. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését⁴⁶¹.
- 121. sor:** Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban)⁴⁶².
- 122. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését⁴⁶³.
- 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 összegét⁴⁶⁴. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.
- 124. sor:** Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét⁴⁶⁵.
- 125. sor:** Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁴⁶⁶.
- 126. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (6) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve⁴⁶⁷.
- 127. sor:** Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény összegét jelenértéken⁴⁶⁸.

Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről (1929EUD-05-04)

Figyelem! Kérjük, hogy a csoportos társaságiadó-alany csoportszinten tüntesse fel az adatokat.

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

⁴⁶¹ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁶² 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁶³ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁶⁴ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁶⁵ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁶⁶ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés f) pont

⁴⁶⁷ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) bekezdés g) pont

⁴⁶⁸ 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) bekezdés c) pont

F) Jogcímek [05-01 lap 03. sor b) rovat kibontása]

140. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **1929EUD-05-01 lap 03. sor b) rovatában** feltüntetett – a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – adókedvezmény mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímen került igénylésre.

150-156. sorok: E sorokban, az a) oszlopban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 140. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható. Itt kérjük szerepeltetni az adott jogcímhez tartozó adókedvezmény összegét a b) oszlopban.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímekre nyújtható támogatás:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- 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 sportolónak, valamint az amatőr sportolónak 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;
- bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek

- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
- ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;
- cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak

- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak 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;
- dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestületnek (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság)

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

A társaságiadó-előleg kötelezettség bevallása (1929EUD-06-01)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteni.

Az adószámlán a C) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1929EUD-06-01. lapon kell bevallania a társaságiadóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁴⁶⁹. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a C) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 1929EUD-01-01. lap 12.; 1929EUD-01-04. lap 80. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-01-es lap kódkockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! A Tao. tv. 26. § (1) bekezdése értelmében nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget. **Az adóelőleg-bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.**

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany esetén a társaságiadó-előleg megállapítása az általános szabályok szerint történik, függetlenül attól, hogy van(nak)-e eltérő fizetési ütemezéssel bíró szakágazatba sorolt tagja(i).

A) A társaságiadóelőleg-kötelezettségének meghatározása

- 01. sor:** Ebbe a sorba az adóévre fizetendő társasági adó összegét kell beírni, egyezően a 1929EUD-01-01. lap 12., vagy a 1929EUD-01-04. lap 80. sorában feltüntetett összeggel.
- 02. sor:** Itt kell szerepeltetni az üzleti évi működés naptári (üzleti évi) napjainak a számát. Például, ha a naptári év szerint működő adózó még a 2019. évben (utóbb) naptári évtől eltérő üzleti évre tért át.
- 03. sor:** Ebben a sorban az előlegkötelezettséget (01. sor), illetve annak évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365, (szökőév esetén 366-nak) a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

B) Adatok a társaságiadóelőleg-bevallásához

- 04. sor:** E sor kódkockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X-szet”, a többi adózó – ide értve a csoportos társaságiadó-alanyt is – kérjük, hagyja üresen.

⁴⁶⁹ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

05-06. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi társasági adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint.

C) A társaság adóelőlegének bevallása

07. sor: Ebben a sorban a 03. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.

08-45. sorok: Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.⁴⁷⁰ Ennek figyelembevételével a 03. sor szerint megállapított összeg alapján kell az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta – bevallani, amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónap adathelyét üresen kell hagyni. A jelölt sorok közül a megfelelő sorokban kell feltüntetni a jelen adóbevallás esedékességét (az adóév mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját) követő második naptári hónaptól (annak első napjától) kezdődő 12 hónapos időszak esedékes adóévi hónapjaira eső összegeket. Az az adózó, amelyik nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban (az évesített adó 1/12-ed részének megfelelő összegben) szerepeltethet adatot, ha havi adóelőleg bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen (az évesített adó negyedrésszének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően tüntethet fel adatot, ha az adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegforduló naptól függően – bármely három adóévi hónapot.

A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó legfeljebb 12 egymást követő sorban tüntethet fel adatot, ha havonkénti előleg-bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen, a negyedéves bevallás-gyakoriság esetén. Az esedékes összegeket a Tao tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege. A kerekítésből adódó esetleges különbözetet az utolsó kitöltött sornál kérjük figyelembe venni.

Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1929EUD-06-02)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak, valamint a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitölteni.

Az adószámlán az E) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1929EUD-06-02. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.⁴⁷¹ A kerekítési

⁴⁷⁰ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

⁴⁷¹ Innotv. 16. § (5) bekezdés

szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az E) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 1929EUD-01-02. lap 46. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-02-es lap kódkockája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

Figyelem! Az Innotv. 16. § (8)-(9) bekezdése értelmében nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget. Nem kell járulékelőleget bevallania a járulékfizetésre kötelezettnek megszűnésekor, továbbá, ha járulékbavallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be. **Az adóelőleg-bevallás során kérjük e törvényi rendelkezések figyelembevételét.**

D) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**⁴⁷² az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

60. sor: Ebben a sorban⁴⁷³ a **kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódkockák találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a 2019. évben kezdődő üzleti év, valamint az azt követő üzleti év első napján) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás (nem járulék köteles),

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás (járulék köteles).

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás. Az adózók 2015. január 1-jétől az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat a partner és kapcsolódó vállalkozások adatai nélkül határozták meg. **Figyelem!** 2019. január 1-jétől az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat az adózók a partner és kapcsolódó vállalkozások adataival együtt határozzák meg, figyelemmel a „kétéves szabályra”.

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

Az az adózó, amely mindkét kódkockában „2”-est jelöl (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így a D) és az E) táblarészek megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2019. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2019. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján – 2019. július 10-ei mérlegfordulónap esetén, 2019. július 11-én – kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), a D) és E) táblarészekben értékatadatok nem tüntet fel.

⁴⁷² Innotv. 16. § (6) bekezdés

⁴⁷³ Kk. tv. 3. §

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a Nyilatkozat lap 13., vagy 40. sorában) a „Mikro-, kis-, illetve középvállalkozás” kódkocka az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel, vagy „2”-vel jelölt, akkor a 1929EUD-06-02-es lapon 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 Innotv. hatálya alá.

61. sor: Ebbe a sorba a 2019. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1929EUD-01-02. lap 46. sorában feltüntetett összeggel.

62. sor: Ebben a sorban a 2019. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2019. évben változtatta meg.

63. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 62. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételve meg a 61. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 61. sor és a 62. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

E) Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztfél éves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁴⁷⁴. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előlegkiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni⁴⁷⁵.

64. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 63. sor szerinti adattal.

65–102. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 64. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járulékelőlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfél évre” vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem

⁴⁷⁴ Innotv. 16. § (5) bekezdés

⁴⁷⁵ Innotv. 16. § (4) bekezdés

lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget⁴⁷⁶.

Például: már a 2018. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2019. évben július 31-e, akkor a 2019. május 31-éig benyújtott 1829. számú bevallásában a 2019.09., 2019.12., 2020.03. és 2020.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket.

Ha itt, a 64. sorba 5 400 eFt kerül feltüntetésre, akkor annak 1/4-ed része $(5\,400:4) = 1\,350$ eFt. Az adózónak ez esetben a jelen bevallása esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2020. 02. hónaptól 2021. 01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2020. 10.** és **2021. 01.** hónapokra írható be **(az előnyomott ezer forintra figyelemmel)** az **1 350**.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1929EUD-06-03)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak, az évközben devizanemet váltó adózóknak, valamint a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitölteniük.

Az adószámlán a H) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 1929EUD-06-03. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra⁴⁷⁷.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a H) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg-fizetési kötelezettsége (a 1929EUD-01-02. lap 37., 1929EUD-01-04. lap 100 sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-03-as lap kódkockájába „0” jelölés kerül és e részletező lapot nem kell benyújtani.

F) A jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**⁴⁷⁸ 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.

103. sor: Ebbe a sorba a 2019. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1929EUD-01-02 lap 37., vagy 1929EUD-01-04. lap 100 sorában feltüntetett összeggel.

104. sor: Ebben a sorban a 2019. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

⁴⁷⁶ Innotv. 16. § (9) bekezdés utolsó fordulata

⁴⁷⁷ Thtv. 8. § (2) bekezdés

⁴⁷⁸ Thtv. 8. § (3) bekezdés

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2019. évben változtatta meg.

105. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 104 sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 103. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 103. sor és a 104. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

G) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

106-107. 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 103. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 103. sor adata legfeljebb 5 millió forint⁴⁷⁹.

H) 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 (havonta, illetve háromhavonta)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁴⁸⁰.

110. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 105. sor szerinti adattal.

111–146. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 110. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egy negyedek, vagy egy tizenkettedek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott jövedelemadó-előlege. Nem lehet előleget bevallani arra a hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be jövedelemadó-előleget⁴⁸¹.

Például: ha 2019. évben az adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2019. július 31-e, akkor a 2019. december 31-éig benyújtott bevallásában az előleg bevallási időszak 2020. 02. hónaptól 2021. 01. hónapig terjed, havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2020. 04., 07., 10., és 2021. 01. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni.

⁴⁷⁹ Thtv. 8. §(6) bekezdés

⁴⁸⁰ Thtv. 8. § (6) bekezdés

⁴⁸¹ Thtv. 8. § (2) bekezdés

**Kiegészítő adatok
(1929EUD-07)****A) Kiegészítő adatok**

Ezt a részt az évközben devizanemet váltó adózó ne töltse ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01-20. sorok: E sorok az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges – az éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló és az analitikus nyilvántartások alapján kimutatott – adatok bevallására szolgálnak. A sorok tagolása az Sztv. 2. számú mellékletéhez igazodik oly módon, hogy annak a szerkezeti felépítéséből kiemelésre kerültek az adókötelezettség megállapításához szükséges római számozással ellátott sorok, illetőleg azokon belül egyes tételek.

Az Sztv. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. Abban az esetben, ha az így elszámolandó tétel(ek) összege abszolút értékben meghaladja a tárgyidőszakban az adott sorban elszámolt tételek összegét az adott sor adata negatív összegűvé válhat. A kitöltésnél erre figyelemmel, amennyiben az adott sorban szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „-” előjel kiírását.

**Önellenőrzési melléklet
(1929EUD-08)**

A 1929EUD számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, – tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is figyelembe véve – ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés során kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 1929EUD-08 lap 10 sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.

Kérjük a vonatkozó „O” blokk kódkockájában jelölje „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést („O”) jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a **1929EUD-08-as** lap „a” rovatában, míg az adókötelezettség változása esetén a „b” rovatában kell kimutatni. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1929EUD-01-01. lapjának 14-18. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁴⁸².

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint.

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt, illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” rovatba az adóalap, a „b)” rovatba az adókötelezettség változása, a „c)” rovatba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” rovatba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Amennyiben az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlék felszámítására ez esetben nem kerül sor –, azaz az önellenőrzés következtében az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani.

08. sor: Ha az önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társaságiadó-kötelezettség változását ebben a **08. sorban kell jelölni**, tekintettel arra, hogy ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A. § (12) bekezdése alapján pótlékmentes. (A 08. sorban csak a b) rovat tölthető ki.)

10. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés esetén** a 01- 08. sorok összegét.

Figyelem! Amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 01-08. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka, alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú közvetlen alkalmazandó jogi aktusába ütközik (1929EUD-EUNY)

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik⁴⁸³.

A lapot csak a 1929EUD bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1929EUD-EUNY lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

⁴⁸² Art. 57. § (3) bekezdés

⁴⁸³ Art. 195. §

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

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 általános hatályú jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

**A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére
(1929EUD-10)**

Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. Ezt a Nyilatkozatot köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni a társaságiadó-alany, abban az esetben, ha az adózó Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi⁴⁸⁴ kötelezettséget választotta. Jelen nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2019. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat forintban kell megadni.

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

Figyelem! A nyilatkozat minden rovatát ki kell tölteni, amennyiben a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”.

⁴⁸⁴ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók, csoportos társaságiadó-alany csoporttagjai számára (1929EUD-10-R1)

Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alanynak abban az esetben kell kitöltenie, ha a 1929EUD-A-06-R1 lap 01. sorában 4-es – a kiegészítő nyilatkozat választására vonatkozó – jel szerepel. Ebben az esetben a 1929EUD-10. lap kitöltésére nincsen mód.

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). Jelen kiegészítő nyilatkozat kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társasági adóalany által nyújtható be dinamikus lapként.

**Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai
(1929EUD-RNYIL)**

Amennyiben a társaságiadó-előlegek terhére szerinti rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy az felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el a társasági adó összegének 80 százalékát, e bevallásban tett rendelkező nyilatkozata útján rendelkezhet a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóévi kedvezményezett célra még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő társasági adójának kedvezményezett célra történő felajánlásáról. **Az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a társasági adó összegének 80 százalékát.**

A rendelkező nyilatkozat megtételére jelen bevallás benyújtására vonatkozó határidők érvényesek. A jogszabály nem zárja ki, hogy egy bevallásban több rendelkezés is történjen. A Tao. tv.-ben meghatározott kedvezményezett cél *a filmalkotás, illetve a látvány-csapatsport támogatása* lehet.

Az adózó adó-felajánlásának teljesítéséhez szükséges, hogy rendelkezzen az adott kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolással és annak egy példányát az adóhatóságnak megküldje. Ez alól kivételt képez, ha az adózó a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt. (MNF Zrt.) külön számlája javára tesz felajánlást, mivel ilyen esetben igazolás kiállítására nem kerül sor (nincs mit megküldeni az adóhatósághoz).

Az igazolást

- filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet (ide nem értve a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.-t /MNF Zrt./) együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság, azaz **Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, (NMHH)**

állítja ki a reá irányadó szabályok szerint.

A látvány-csapatsport támogatása esetén

- ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpia Bizottság (MOB) akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a **sportpolitikáért felelős miniszter (EMMI)**
- ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy látvány-csapatsport érdekében létrejött közhasznú

alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az **országos sportági szakszövetség**

állítja ki az igazolást.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét az állami adóhatóság – az adózó döntése alapján – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, vagy sportszervezet (sportiskola), látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány, avagy a MOB részére utalja át.

Felhívjuk a szíves figyelmet, hogy a látvány-csapatsport támogatása esetén nem szükséges a kedvezményezettől célról szóló igazolás elektronikus úton történő megküldése, tekintettel arra, hogy a kiállító szerv hivatalból megküldi az állami adó- és vámhatóságnak.

A felajánlás alapján az átutalást az adóhatóság azzal a további feltétellel teljesíti, ha

- az adózó az igazolását a nyilatkozat benyújtásáig csatolja (kivéve a látvány-csapatsport támogatása, illetve az MNF Zrt. részére történő felajánlás esetét) és
- az adózónak, továbbá a kedvezményezettnek az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a 100 ezer forintot az átutalás napján nem haladja meg, és
- az adózó a vonatkozó társaságiadó-bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a társasági adóját határidőben, teljes összegben megfizette.

Amennyiben felajánlása a fenti átutalási feltételek valamelyikének nem felel meg, az adóhatóság átutalást nem hajtja végre, arról elutasító határozatot hoz.

A fenti feltételek teljesülése esetén **az adóhatóság az átutalását** a bevallás benyújtásától, illetve az abban bevallott kötelezettség teljesítését (megfizetését) követő 15 munkanapon belül teljesíti.

Filmalkotás támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a rendelkező nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezett részére utalja át.

Látvány-csapatsport támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg (100 százalék)

- **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja,
- **87,5 százalékának** a nyilatkozat(ok)hoz kapcsolódó igazolások szerinti
 - **99 százalékát** a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
 - **1 százalékának 1/3-ad részét** az EMMI,
 - **1 százalékának 2/3-ad részét** az érintett országos sportági szakszövetség

részére átutalja.

Az átutalás megtörténtéről és annak összegéről, valamint a kiutalás esetleges elmaradásáról az adóhatóság az adózót, valamint az igazolást kiállító szervezetet az átutalást követő **15** napon belül elektronikus úton, **tájékoztató levélben** értesíti.

Amennyiben az adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen az éves fizetendő adó 80 százalékos összege módosulna, az nem érinti a korábban már átutalt összege(ke)t.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu → Információs füzetek → Társasági adó → 55. A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezés az adóról).

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Látvány-csapatsport támogatása)
(1929EUD-RNYIL-01)**

Figyelem! A 1929EUD-RNYIL-01. számú lap összepszerű adatait – a 1929EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

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

C) Igazolás adatai

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

D) Adó-felajánlás

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

E) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

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

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

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett célra történő felajánlás összegét (a 115. sor 87,5%-a), a G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5%-os kiegészítő sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Ebben a sorban a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium részére utalandó 1 százalék összegét kell feltüntetni, amennyiben a kedvezményezett a Magyar Olimpiai Bizottság. 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 (számlaszám: 10032000-01425190-00000000)⁴⁸⁵.

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)⁴⁸⁶.

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

G) Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- 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 -,

⁴⁸⁵ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁴⁸⁶ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

- 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,
- bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható,
- ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható,
- cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatás 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,
- dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sport köztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról

szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Filmalkotás támogatása)
(1929EUD-RNYIL-02)**

Figyelem! A 1929EUD-RNYIL-02. számú lap összepszerű adatait – a 1929EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

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

H) Igazolás adatai

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

I) Adó-felajánlás

210-112. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

**Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
(1929EUD-SPBEJ-01)**

Ezt a lapot abban az esetben kell benyújtani a Nyilatkozat lap 67. sorának egyidejű jelölése mellett, ha a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése szerint a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társaságiadó-bevéllás benyújtását követően járna le és az adózó élni kíván a jelzett jogszabályhely által biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1929EUD számú társaságiadó-bevélláson teszi meg.

Figyelem! A támogatásra utalt összeget forintban kérjük feltüntetni!

A) blokk

01. sor: Itt kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

1-gyel, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve

2-vel, amennyiben a bejelentés utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik.

B) Támogatási igazolás adatai

02. sor: Ide kell beírni a sportfejlesztési program jóváhagyásáról döntő szervezet nevét.

03. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a támogatási igazolásában szereplő összeget forintban.

04. sor: Ide kérjük, beírni a támogatási igazolás keltét.

05. sor: Itt kell feltüntetni a támogatási igazolás azonosítóját.

C) Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: Szerződés típusa kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizették be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak:

1. szponzori szerződés

2. támogatási szerződés

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a támogatásra átutalt összeget forintban.

25. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátuma.

Itt kérjük feltüntetni – a 31-33. sorokban –, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás:

31. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni azon szervezet nevét, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: Ide kérjük beírni azon számlaszámot, amelyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társaságiadó-kötelezettségéről (1929EUD-A-01-01; 1929EUD-A-01-02)

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társaságiadó-kötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint az adóalap módosító tételeiről)⁴⁸⁷. A választásra jogosult és azzal élő, illetve a kötelezett adózók – a borítólapon a vonatkozó kódkocka jelölése mellett – ezen **adatszolgáltatási kötelezettségüknek** jelen bevallás 1929EUD-A-01-01, 1929EUD-A 01-02, 1929EUD-A-02-01, 1929EUD-A-02-02, 1929EUD-02-03, 1929EUD-A-03-01, 1929EUD-A-03-02, 1929EUD-AH-01-01, 1929EUD-02-01, 1929EUD-AH-02-02; 1929EUD-AH-02-03. lapok kitöltésével tesznek eleget. A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük. Abban az esetben, ha az adózó elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a jelzett lapok már nem adatszolgáltatásnak tekintendők

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége (Nyilatkozat lap 66. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága (Nyilatkozat lap 66. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként, tételcsoportonként nem. A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. (például egy tárgyi eszköznel a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül, és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet). Ezen módszer választás esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel a meglévő immateriális jószágok és tárgyi eszközök vonatkozásában a Tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el⁴⁸⁸.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez, valamint a társaságiadó-kötelezettséghez kapcsolódó adatok

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt⁴⁸⁹. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Abban az esetben, ha a könyvvizetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvizetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során. Amennyiben ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintba történő átszámítást a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át.

⁴⁸⁷ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁴⁸⁸ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

⁴⁸⁹ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

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 venni⁴⁹⁰. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Sztv. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért ahol a Tao. tv. bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni⁴⁹¹. Abban az esetben, ha adózó olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet az Sztv. szerint részesedésként mutatna ki, akkor ezen tevékenységre vonatkozó társaságiadó-kötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolta volna el⁴⁹².

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

- 02. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03-11. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét.
- 03. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁴⁹³.
- 04. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás, előadó-művészeti szervezet részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁴⁹⁴. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét⁴⁹⁵.
- 07. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét⁴⁹⁶.
- 08. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont alapján a korábbi adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget⁴⁹⁷.
- 09. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, amennyiben a pénzmozgással, illetve eszkozmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök

⁴⁹⁰ Tao. tv. 18A. § (3) bekezdés

⁴⁹¹ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

⁴⁹² Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

⁴⁹³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁹⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁹⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁹⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁹⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

értékét az Sztv. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni⁴⁹⁸.

- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak, nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁴⁹⁹.
- 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 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 alkalmazható⁵⁰⁰.
- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-33. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont, illetve a Tao. tv. 18/D. § (7) és (8) bekezdései és a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét⁵⁰¹.
- 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 összegét⁵⁰².
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁵⁰³.
- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét⁵⁰⁴.
- 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 összeget⁵⁰⁵.

⁴⁹⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

⁴⁹⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

⁵⁰⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés i) pont

⁵⁰¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

⁵⁰² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

⁵⁰³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés d) pont

⁵⁰⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

⁵⁰⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

- 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 összegét⁵⁰⁶.
- 33. 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 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 nyilván⁵⁰⁷.
- 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 társaságiadó-alap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív kérjük a „-” jelet a b) rovatban kiírni.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1929EUD-A-02-03. lap 55. sorában szereplő összeggel. **Figyelem!** Ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt**.
- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként, egyezően a 1929EUD-A-03-02. lap 50. sorában szereplő összeggel. **Figyelem!** Ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt**.
- 43. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 44. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 1929EUD-01-01. lap 04. sorához leírtak szerint a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem előjel helyes összegét.
- 45. sor:** Ebbe a sorba – az a), b) rovatokba – kérjük beírni a 1929EUD-01-01. lap 05. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a $(\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43.) - (\pm 44.))$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét, illetve a csoportos társaságiadó-alany esetén a 1929EUD-01-01 lap 07. sorához írtak szerinti adatot.
- 46. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1929EUD-01-01. lap 08. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.

⁵⁰⁶ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁵⁰⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés h) pont

47. sor: Itt kérjük szerepeltetni a 1929EUD-01-01. lap 10. sorához leírtak szerint a társaságiadó-kedvezmények összegét.

48. sor: Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1929EUD-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint.

51. sor: Itt kérjük feltüntetni a 2019. évi adókötelezettség (46. –47. –48. sorok) összegét.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1929EUD-A-02-01; 1929EUD-A-02-02; 1929EUD-A-02-03)**

A korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak kell kitölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor⁵⁰⁸, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon, többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak az általános szabályok szerint a Tao. tv. 7. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A, illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. Az eltéréssel nem érintett jogcímekre vonatkozó ismertető a 1929EUD-03-01; 1929EUD-03-02; 1929EUD-03-03 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a 1929EUD-03-01, 1929EUD-03-02, 1929EUD-03-03-as lapokat nem töltheti ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

Az IFRS-ek szerinti adózónál ebben a sorban kell feltüntetni az olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenését, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, abban az esetben, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a

⁵⁰⁸ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

kötelezettség kiegyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra⁵⁰⁹.

Szintén ebbe a sorba kell beírni a Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdésének rendelkezéseit a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontja szerint alkalmazó adózónak (a jelzett növelő tételek részletes kifejtése a 1929EUD-A-05-01 lap 01. soránál található) ezen kötelezettségeknél az adóévben bekövetkezett csökkenését⁵¹⁰.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁵¹¹.

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

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁵¹²,
- az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként a számviteli törvény III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózótól átvett (kapott), illetve adózónak átadott eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéket⁵¹³.

A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és mezőgazdasági eszközök esetén az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó alkalmazhatja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni⁵¹⁴.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg az adózó és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁵¹⁵.

Az ártértekelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁵¹⁶.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁵¹⁷.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, amennyiben az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök

⁵⁰⁹ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont, 18/C. § 13a) bekezdés

⁵¹⁰ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont

⁵¹¹ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁵¹² Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁵¹³ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁵¹⁴ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁵¹⁵ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁵¹⁶ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁵¹⁷ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

értécsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értécsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁵¹⁸.

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értécsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értécsökkenést⁵¹⁹.

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az 1. számú melléklet 5. pontja hatálya alá tartozó, az áttérés első napját megelőző napon nyilvántartott eszközök könyv szerinti értéke nullára csökken, de a számított nyilvántartási értéke pozitív, akkor az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a különbözettel választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a könyv szerinti érték nullára csökkenését követő három adóévben, egyenlő részletekben. Az így, évenként levont összeget az adóalapnál érvényesített értécsökkenési leírásnak kell tekinteni. **Figyelem!** Amennyiben a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárni [Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóban egységesen kimutatott eszközre vonatkozóan az adózó a Tao. tv. 1., illetve 2. számú melléklet szerinti értécsökkenési szabályokat és leírási kulcsokat az összetett eszközt alkotó komponensekre alkalmazza, feltéve, hogy ezek főbb gazdasági jellemzőik alapján egymástól eltérőek és a jelzett mellékletek szerint besorolhatóak. Az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni⁵²⁰.

Az IFRS-ek szerint sem tárgyi eszköznek, sem immateriális jószágnak nem minősülő, a lízingbe vevő által a könyvekbe felvett használati jog eszközre az adózás előtti eredményben az IFRS-ek szerint elszámolt értécsökkenést az Sztv. szerint az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogokra megállapított terv szerinti értécsökkenésnek kell tekinteni az 1. számú melléklet szerint [Tao. tv. 18/C. § (9d) bek.].

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

06. sor: Fejlesztési tartalék

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁵²¹,
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁵²².

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

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

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó olyan jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként mutat ki, de az Sztv. szerint akként mutatná ki, akkor erre a leszállításra a társaságiadó-

⁵¹⁸ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁵¹⁹ Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁵²⁰ Tao. tv. 18/C. § (9c) bekezdés

⁵²¹ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵²² Tao. tv. 18/C. § (17) pont

alapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolná el⁵²³.

- 09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere**
- 10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó**
- 11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása**
- 12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei**
- 13. sor: Jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség**
- 14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés**
- 15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel**
- 16. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása**
- 17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege**
- 18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények**
- 19. sor: Jogdíjbevétele/nyereség**
- 20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei**

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) az áttérés miatti kivezetés ellenére is jogosult a kedvezménnyel élni, oly módon mintha az áttérés nem történt volna meg⁵²⁴. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó nem jogosult csökkenteni az adózás előtti eredményét kizárólag az áttérés miatt elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel)⁵²⁵.
- 21. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó kedvezmény**
- 22. sor: Nem jelentős összegű hiba**
- 23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása**
- 24. sor: Létszámnövelési kedvezmény**
- 25. sor: Támogatás, tartós adomány**

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózók az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁵²⁶.
- 26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása**
- 27. sor: Nem realizált árfolyamnyereség**
- 28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték**

⁵²³ Tao. tv. 18/C. § (22) bekezdés

⁵²⁴ Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés

⁵²⁵ Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés

⁵²⁶ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

30. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni.

31. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget.

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁵²⁷

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁵²⁸.

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV_START Zrt. kedvezménye

36. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

38. sor: IFRS-ek szerint adózó által nyújtott támogatás juttatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó által nyújtott ingyenes juttatások, ha azok nem az az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerül elszámolásra:

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás,
- véglegesen átadott pénzeszköz,
- térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve az Áfa. tv. szerinti árumintát)
- ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összege
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, mely szerint a juttatás adóévében a juttatást az adózás előtti eredményében elszámolta bevételként és az adózás előtti eredménye e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol⁵²⁹.

39. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-moddal történő kimutatása esetén valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeget⁵³⁰.

Figyelem! A nevesített eszközök esetében attól függetlenül, hogy azokra az adózó nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenést (bár a bekerülési érték modellben mód lett volna erre) alkalmazható a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés⁵³¹.

⁵²⁷ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁵²⁸ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁵²⁹ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont

⁵³⁰ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont

⁵³¹ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet a korrigált adózás előtti eredményben való megjelenés esetén⁵³².

42. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei**43. sor: Műemléki ingatlan, illetve védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége****44. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására, valamint vagyoni betét beszerzésére tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye****45. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye****46. sor: A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg**

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁵³³.

47. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye**48. sor: Munkavállalók számára épített bérlakás bekerülése értéke, illetve bekerülési érték növekménye****49. sor: Kamat-levonás korlátozási szabály alkalmazása kapcsán figyelembe vehető csökkentő tétel****54. sor: Egyéb csökkentő jogcímek****55. sor: Csökkentő tételek összesen**

Ez a sor 01-54. sorok összevont összegét tartalmazza.

⁵³² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

⁵³³ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés c) pont

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2019. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1929EUD-A-03-01; 1929EUD-A-03-02)**

A korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak kell kitölteniük.

A növelő korrekciós tételek számításakor⁵³⁴, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon, többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak az általános szabályok szerint a Tao. tv. 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem! Ezen lapok adott sorai csak az eltéréssel érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazzák. Az eltéréssel nem érintett jogcímekre vonatkozó ismertető a 1929EUD-04-01; 1929EUD-04-02 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a 1929EUD-04-01, 1929EUD-04-02-es lapokat nem töltheti ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Céltartalék

Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban tüntesse fel

- a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel,
- azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó törvényesen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is),
- a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő céltartalékkal, valamint
- a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban

az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítás összegét⁵³⁵

⁵³⁴ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

⁵³⁵ Tao. tv. 18/C. § (13), (13a) bekezdés

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

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁵³⁶.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁵³⁷.

A Tao. tv. 1., és 2. számú melléklet alkalmazása céljából az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke⁵³⁸.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg az adózó és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁵³⁹.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁵⁴⁰.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál, amennyiben az immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése a Tao. tv. 1., és 2. számú mellékletek szerint nem határozható meg, akkor ezen eszközök értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál⁵⁴¹.

A Tao. tv. 1. számú melléklet alkalmazásában az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál az Sztv. szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést⁵⁴².

Az IFRS-ekre történő áttéréskor, ha az adózó élt a Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés szerinti csökkentési lehetőséggel és amennyiben a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, akkor a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárnia⁵⁴³.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások**04. sor: Bírság, jogkövetkezmények****05. sor: Ellenőrzött külföldi társaság pozitív adózott eredményének a törvényben nevesített része****06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés****07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés**

⁵³⁶ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁵³⁷ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁵³⁸ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁵³⁹ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁵⁴⁰ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁵⁴¹ Tao. tv. 18/C. § (9a) bekezdés

⁵⁴² Tao. tv. 18/C. § (9b) bekezdés

⁵⁴³ Tao. tv. 18/C. § (4h) bekezdés

08. sor: Kamatlevonás-korlátozási szabály

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a Tao. tv. 8. § (5) és (5a) bekezdés szerinti saját tőke adóévi napi átlagos állományát az Sztv. 114/B. §-a (4) bekezdés e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg⁵⁴⁴.

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során⁵⁴⁵ már figyelembe vételre került ezért az alultőkésítés miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni⁵⁴⁶.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés**10. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása****11. sor: Nem jelentős összegű hiba****12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés****13. sor: Tartós adományozás megghiúsulása****14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség****15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese****16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkenés esetén****17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés****18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték****19. sor: Telephely meghatározott költségei****20. sor: Telephely meghatározott bevételei****21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.****22. sor: A kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló korrekciós jogcímek****23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál****24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁵⁴⁷****25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese****26. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese****27. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének vesztesége**

⁵⁴⁴ Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés

⁵⁴⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁵⁴⁶ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

⁵⁴⁷ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

28. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-moddal történő kimutatása esetén valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeget⁵⁴⁸.

29. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 16-ától hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal meghatározott veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁵⁴⁹. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág, vagy a jelzett dátumot követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁵⁵⁰.

30. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

31. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

32. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

33. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

34. sor: A számviteli politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely **alacsonyabb** adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁵⁵¹.

49. sor: Egyéb növelő jogcímek

50. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza.

⁵⁴⁸ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont

⁵⁴⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁵⁵⁰ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

⁵⁵¹ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés b) pont

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1929EUD-A-04)**

Általános tudnivalók

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁵⁵²!

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

A lap kitöltésének feltétele a Nyilatkozat lap 60. sorának „2”-vel történő jelölése.

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

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételéből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztrációja felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámolt (közvetített) szolgáltatások értékét, amennyiben azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árrés (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban.

Ezt a sort csak abban az esetben kérjük kitölteni, amennyiben az árbevétel NEM tartalmazza a változatlan formában továbbszámolt – közvetített – szolgáltatások költségét.

⁵⁵² IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

04. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a 2019. évben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége (Gyftv. 36. § (1)) adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget abban az esetben is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök (A-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) és egyéb szolgáltatások értéke, ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

A nem anyagi javak vásárlásáért a tárgyévben kifizetett összegeket kérjük megadni ezen a soron, vagyis minden olyan tételt, amit a gazdálkodó szervezet részére ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet).

Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak
- bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyónvédelemmel kapcsolatos költségek

- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja
- készletek tárolásáért fizetett díjak
- faktoring díjak
- váltóleszámlálás költségei.

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 43., illetve a 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 (jogszabályban 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, a munkaerőpiacra lépők, a kutatók stb. esetében)."

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a társasági adórátfordítás kivételével.

43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételeiben nettó módon számolta el a gazdálkodó.

44. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

45. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételként elszámolt összegeket.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20-34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

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

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

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

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat.

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

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét.

**A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
(1929EUD-A-05)**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁵⁵³! A lap kitöltésének feltétele a Nyilatkozat lap 60. sorának „2”-vel történő jelölése.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriába sorolandó.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Immateriális javak

E sor **b) rovatában** az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell

⁵⁵³ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.

02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok)

E sor **b) rovatában** azoknak 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 ártértékelési modell alapján értékelték, amennyiben azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.

03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.

04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.

05. sor: Egyéb befektetett eszközök

E sor **b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

06. sor: Készletek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.

07. sor: Vevőkövetelés

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azon IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített. Ebbe a sorba kizárólag az áruértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó követeléseket kell beírni, az egyéb követeléseket nem itt, hanem a bevallás 09. sor b) rovatában kell szerepeltetni.

08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.

10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek

E sor **b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, amennyiben azokat a pénzügyi helyzet kimutatásban nem nettósítják. Valamint itt kell szerepeltetni a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.

11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár)

E sor **b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.

12. sor: Egyéb forgóeszközök

E sor **b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatai nem nevesítenek.

13. sor: Jegyzett tőke összege

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, amennyiben azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.

14-21.sorok: E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.

22. sor: Eredménytartalék

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).

23. sor: Adózott eredmény

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában, vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.

24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.

25. sor: A 24. sorból tőketartalék (ázióként elszámolt összeg)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.

26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a 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)

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.

29. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

30. sor: Rövid lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.

31. sor: A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.

32. sor: A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.

33. sor: A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege

E sor **b) rovatában** kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

34. sor: A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg

E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával $[(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.)=(13.+(±22.)+(±23.)+(±24.)+26.+30.)]$.

B) Egyéb adatok

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

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,

- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

- 51. sor:** E sor **b) rovatában** kizárólag a 2018. évre (adóévre) vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával **jóváhagyott** vagy amennyiben a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, a 2018. évre (adóévre) **jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés** (nem pedig a 2018. évben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.
- 52. sor:** A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból - értékpapírok E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok összegét.
- 53. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenten szükséges.
- 54. sor:** E sor b) rovatában **kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a működési eredményben elszámolt állami támogatások összegét.** Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

**Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről
(1929EUD –A-06)**

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki, a Főlap csoportos társaságiadó-alany kódkocka jelölése esetén!

A csoporttag a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés szerinti egyedi adóalapjáról, valamint az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről⁵⁵⁴ szóló Nyilatkozatát a csoportos társaságiadó-alany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja⁵⁵⁵. **A csoportképviselő** a többi csoporttagtól átvett, és a saját nyilatkozatban feltüntetett adatokról;

- a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés szerinti egyedi adóalap **(B) blokk (b) rovat előjelhelyes** adata),
 - csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adó összege **(B) blokk (c) rovat** adata)
- az adóbevallásában adatot szolgáltat jelen lapon.

Amennyiben a csoporttag az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv. előírásai szerint állapította meg, vagy adóbevallással egyenértékű nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz⁵⁵⁶.

Figyelem! A csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Külföldi vállalkozók által létrehozott csoportos társaságiadó-alany esetén a tagok egyedi adóalapját a Tao. tv. 3. § (2) bekezdése alapján kizárólag a külföldi vállalkozó belföldi telephelyén végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére vonatkozóan kell megállapítani. Esetükben a csoportos társaságiadó-alany adóalapja – függetlenül attól, hogy a csoport a Tao. tv. 2/A. § (1) bekezdése szerint belföldi illetőségű adózónak minősül – a külföldi vállalkozó csoporttagok magyar telephelyein elért jövedelméből számított egyedi adóalapok összege.

A csoporttagok között az egyedi adóalap megállapításakor

- a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók, valamint
- a csoporttagok között ügyletek esetén a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti⁵⁵⁷.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről. A csoportos társaságiadó-alany adóévi fizetendő adóját (01. sor (d) rovat adata) a csoporttagok között a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés szerint egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani⁵⁵⁸ (a B) blokk (b) rovat pozitív adata). Az így megállapított egyedi adófizetési kötelezettség összegeket a **B) blokk (d) rovatában** kell szerepeltetni.

Figyelem! A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagoknak is alkalmazni kell a minimumadó kötelezettséget [Tao. tv. 18/D. §

⁵⁵⁴ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

⁵⁵⁵ Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

⁵⁵⁶ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

⁵⁵⁷ Tao. tv. 6. § (13) bekezdés

⁵⁵⁸ Tao. tv. 24. § (3) bekezdés

(7) bek.], illetve a kimentési lehetőséget [Tao. tv. 18/D. § (8) bek.], melynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévét megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdés szerinti arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni [Tao. tv. 18/D. § (10). bek.].

A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjesztendő elő. [Tao. tv. 18/D. § (11) bek.].

Az A) blokk 01-es sorában az (a), (b), (c), illetve (d) rovatokban kerül feltüntetésre a kitöltött lapok B) blokkjában szerepeltetett adatok összesített adata.

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).

**Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjához, illetve adóalap korrekciós tételek nem cél szerinti felhasználás esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéről
(1929EUD -A-06-R1)**

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki.

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).

A részletező lapok száma megegyezik a 1929EUD-A-06 lapon szerepeltetett csoporttagok számával.

Figyelem! Abban az esetben, ha a 01 sorban, a csoporttagra vonatkozóan a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerint nyilatkozat tétel jelölt (4-es jelölt), akkor a 1929EUD-10-R1 lap kitöltése kötelező:

A) A csoporttag egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

A csoporttagok az egyedi adóalapok meghatározása során kötelesek a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályainak alkalmazására. A választást a csoportképviselő teszi meg jelen bevallás benyújtásával [Tao. tv. 6. § (14) bek.].

01. sor: Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

A kockában jelölje:

- „1-gyel”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket [Tao. tv. 6. § (6) bek.]. **Amennyiben ezt az értéket jelöli, úgy a 02. sor kitöltése kötelező!**

- „**2–vel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja [Tao. tv. 6. § (1), (2) bek.] közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot [Tao. tv. 6. § (7) bek.],
- „**3–mal**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja [Tao. tv. 6. § (1), (2) bek.] közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot [Tao. tv. 6. § (7) bek.], és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti [Tao. tv. 6. § (11) bek.] nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.,
- „**4–gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja [Tao. tv. 6. § (1), (2) bek.] közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti [Tao. tv. 6. § (11) bek.] nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár [Tao. tv. 6. § (6) bek. c) pont, (10) bekezdés] sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát.

02. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására [Tao. tv. 6. § (6) bek.], amennyiben a 01. sorban az „1”-es értéket választotta. Amennyiben a 01. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 30., 04., 05. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszokról külön beszámoló készítésére nem kötelezett [Tao. tv. 6. § (6) bek. a) pont],
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel,
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel,
(**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 03., vagy a 04-05. sorokat!**),
- 4 = a Tao. tv. 2. § (2) bekezdés 1) pontja, vagy a (6) bekezdése szerinti adóalanyiságra tekintettel.

03. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

04. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – amennyiben nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

05. 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 04. sort kitöltötte.

Figyelem! Csoportos társaságiadó-alany esetében a 1929EUD-NY lap 11., és 24. soraiban nem szerepelhet adat.

B) Nem célszerű felhasználás esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összege

Ebben a táblarészben kérjük csoporttagonként szerepeltetni azt a csoporttagság időtartama alatt felmerült, a lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt (feloldott), illetve a lekötött tartalék jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésre fel nem használt (feloldott) összegéhez kapcsolódó társasági adó, és késedelmi pótlék összegét.

15-16. sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2019. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; (15)-15a) bekezdés, 29/I. § (5) bekezdés].
A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 15. és 16. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 15. sorban szerepeltetendő adatok.

17-18. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos adómértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévéét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 17. és 18. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 17. sorban szerepeltetendő adatok [Tao. tv. 7. § (16), 16a) bekezdés].

**Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz
bejelentett adatairól**

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

- a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről (tehát 2019 évközben történő áttérés esetén a 2019-ben kezdődő adóévre bevallott iparüzési adóalap-adatokról),
- b) az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről⁵⁵⁹ (tehát 2019 évközben történő áttérés esetén a 2019. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2019. vagy 2020. évi) szabályok szerinti iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül⁵⁶⁰.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

Figyelem! A 1929EUD-AH-01-01-es, 1929EUD-AH-02-01, 1929EUD-AH-02-02-es és 1929EUD-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1929EUD-AH-01-01-es, 1929EUD-AH-02-01-es, és 1929EUD-AH-02-02-es lapok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben
az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel
összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások
jogcímenkénti összegei a 2019. adóév adatai alapján
(1929EUD-AH-01-01)**

A 01-es lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozó az adatszolgáltatási nyomtatvány e pontjának soraiba az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló **2019. adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

- 1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi.
- 2. sor:** Itt kell szerepeltetni az Sztv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.

⁵⁵⁹ Htv. 40/M. §

⁵⁶⁰ Art. 9. § (1) bekezdés g) pont

- 3. sor:** 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 jogdíjbevételek [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.
- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó összegét.
- 6. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegét, ha az így elszámolt az értékesítés nettó árbevételét növelte.
- 8. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési 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 anyagként, 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 Hv. 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 alap kutatás,

alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. törvény 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.

- 14. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
- 16. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybe vett adóalap-mentességet, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.
- 17. sor:** E sorban a korrigált – vállalkozási szintű – adóalapot, azaz azt az adóalapot kell feltüntetni, amelyet a székhely, telephely szerinti települések önkormányzatai között meg kell osztani.
- 18. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kapott kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet és biztosító esetén kell kitölteni!
- 19. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételének összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 20. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott befektetési szolgáltatások bevétele összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 21. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján nyilvántartott fizetett kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 22. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai eredmény összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 23. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai ráfordítás összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 24. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott nettó működési költségek összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

**Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévért megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1929EUD-AH-02-01; AH-02-02; AH-02-03)**

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévért megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege⁵⁶¹

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-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 (15.+50.–75. sor).
- 2. sor:** Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 3. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, amiket más standardok az IFRS 15 szerinti bevételként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 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. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04. sorok összegét kell feltüntetni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek⁵⁶²

Figyelem! Ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az IFRS 15 által monetáris csereként definiált, azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 31. sor:** Az Sztv. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.
- 32. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adó- alany, mint eladó – az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című

⁵⁶¹ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

⁵⁶² Htv. 40/C. § (2) bekezdés

standard 60-65 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 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 számviteli alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.
- 34. sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IFRS 15 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Amennyiben az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 35. sor:** Az IFRS-ek rendszerében az ügynöki viszonyban a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetkor 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

érdekében – 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.

- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
- 41. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződéseket figyelemmel rendeli módosítani a bevétel összegét. Ha a vevőnek fizetendő ellenértékösszeg meghaladja a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét, akkor a gazdálkodó egységnek a különbözetet az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Ha a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét a gazdálkodó egység nem tudja ésszerűen értékelni, akkor a vevőnek fizetendő ellenértéket teljes egészében az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Tekintettel arra, hogy magyar számvitel ilyen korrekciót nem ismer, a Htv. külön soron, bevételnövelő tételeként rendeli feltüntetni e korrekció összegét.
- 42. sor:** Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.
- 43. sor:** Htv. 40/C. §-a (1) bekezdés vagy a Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a, e) és g)–l)* pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett –általános forgalmi adó nélküli - összeg (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt, vagy nem számolhat el.
- 50. sor:** A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek⁵⁶³

Figyelem! 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,

⁵⁶³ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételek [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 – jogdíjbevételel lehessen csökkenteni.

- 56. 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 összeget kell feltüntetni.
- 57. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből az **58–59** sorokban a regisztrációs adó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.
- 60. sor:** Az IFRS 15 standard 61. bekezdése szerint a gazdálkodó egység a bevételt, azt az árat figyelembe véve jeleníti meg, amelyet a vevő akkor fizetett volna, ha azokat a teljesítéskor készpénzzel fizette volna ki. Ha a vevő előre fizet, és ez jelentősfinanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatni a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparűzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.
- 61. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 62. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azon tételeket, amelyeket az adózó korábbi adóévben – a Htv. 40/C. §-ának 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k), vagy a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés m) pontja alapján – számlázott tételként már a helyi iparűzési adóalapja részévé tett, azonban a Htv. 40/C. §-ának értelmében, a tárgyévben is bevételnek, bevételnövelő tételnek minősülnek.

75. sor: A 55–57. és a 60-62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)⁵⁶⁴

- 80. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek című standardok

⁵⁶⁴ Htv. 40/F. §

szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenetet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

- 81. sor:** Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott – kapott engedmények, rabattok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.
- 82. sor:** Az azonos rendeltetésű elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az un. monetáris cserének minősülő eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.
- 83. sor:** Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 84. sor:** Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe kell venni, mert az a magyar számviteli szabályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru, könyv szerinti értéke – melyet ebben a sorban kell feltüntetni – növeli az elábé-t.
- 85. sor:** E sorban kell feltüntetni a nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru, értékesítés szerinti könyv szerinti értékét.
- 86. sor:** A 84. és 85. sorból az az érték, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már elábéként figyelembe vett. Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk értékéből és a nem szokásos kereskedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábéként már figyelembe vett.
- 100. sor:** Az eladott áruk beszerzési értéke (elábé) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (1) bekezdésében foglaltak rögzítik, a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó elábé összege (80-85. sorokban szereplő összegek összege és a 86. sorban feltüntetett érték különbözete).

E) Blokk: Anyagköltség⁵⁶⁵

- 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).

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke⁵⁶⁶

- 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

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételeinek meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít. A Htv. 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételeinek meghatározása során, azt egészíti ki a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tétellel. Ennek megfelelően a 150-159. pontokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a

⁵⁶⁵ Htv. 40/G. §

⁵⁶⁶ Htv. 40/H. §

160, 161. és 170. pont csak a biztosító, míg az 169. pont csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevallás a NAV honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) letölthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal