

Kitöltési útmutató a 17NAHI jelű,

a 2017. évi növekedési adóhitel összegére jutó, társasági adóelőleg-kiegészítésre nem köteles adózók adóelőlegének bevallására szolgáló nyomtatványhoz

Jogsabályi háttér

- Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)

Bevallásra kötelezettek

A Tao tv. 26/A § (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő, **társasági adóelőleg-kiegészítésre nem köteles adózó** a növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában az adóelőleget megállapítja, és elektronikus úton bevallja az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített **17NAHI** elnevezésű nyomtatványon.

Általános tudnivalók

A Tao törvényben bevezetésre került a **növekedési adóhitel kedvezmény** (Tao tv. 26/A. §), melynek lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során, a törvényi ütemezés szerint (Tao tv. 26/A. § (4) bekezdés) kell megfizetni.

A kedvezményre való jogosultság megszerzése a következő feltételek teljesítéséhez kötött:

- az adózó társasági adóalanysága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- az adózó az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- az adózó adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint
- az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az állami adó- és vámhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Nem élhet kedvezménnyel a Tao tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján az adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – utolsó adóévében.

A megelőző adóévben negatív adózás előtti eredménnyel rendelkező adózók is jogosulttá válhatnak a kedvezményre (a feltételeknek való megfelelés esetében), de a növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni.

A Tao törvény 26/A. § (6) bekezdése alapján, ha az adózó bármely okból kikerül a Tao törvény hatálya alól, miközben előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adó összege a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik, mely összeget az aktuális '71-es bevallásban kell feltüntetni.

Figyelem! Egyazon adóévet érintően a növekedési adóhitelre vonatkozó adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a Tao. tv. 24/A. § szerinti felajánlással.

A Tao. tv. 2017. július 19-étől hatályos rendelkezése a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni. A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.¹

A kamatot a 10032000-01079115 számlaszámú, NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla javára kell megfizetni.

Bevallás benyújtásának módja

A 17NAHI bevallás kizárólag **elektronikus úton** nyújtható be az adóhatóságnak.² A nyomtatvány kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (http://www.nav.gov.hu/Letöltések/Nyomtatványkitöltő_programok/17NAHI).

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Bevallás benyújtásának határideje

A 17NAHI bevallást az adózó az adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig köteles benyújtani.³

Naptári év szerint működő adózók esetében

2017. december 20-ig.

Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók bevallási kötelezettsége

az adóév utolsó hónapjának 20. napja.

¹ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

² Tao tv. 26/A § (1)

³ Tao tv. 26/A § (3) bekezdés

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

Ellenjegyzés

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.⁴

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

Fel kell tüntetni továbbá az adótanácsadó/adószakértő/okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, valamint igazolvány számát.

Adóhatósági javítás, adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Állami adóhatósági javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,⁵ és a törvényben meghatározott esetekben⁶ – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó 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 – 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a borítólapon (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Amennyiben a javítás az alapbevallásra vonatkozik a „Bevallás jellege” kódkockát üresen kell hagyni.

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

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

A fentiek alapján a bevallás önellenőrzésére és adózói javítására – 2018. január 1-jén vagy azt követően történt benyújtásuk esetén – az új Art. eljárási szabályai vonatkoznak, függetlenül

⁴ Art. 31. § (14) bekezdése alapján

⁵ Art. 34. § (1) bekezdés

⁶ Art. 34. § (6) bekezdés

attól, hogy az érintett alapbevallás adómegállapítási időszaka az elévülési időn belül mikorra esett.

Adózái javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁷

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózái javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózái 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 adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere. **Adózái javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

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

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

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

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

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁹

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁰

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹¹

⁷ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁸ Art. vhr. 70-72. §

⁹ új Art. 54. §

¹⁰ új Art. 56. § (3)

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹²

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

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

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

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

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹³

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.

¹¹ új Art. 54. § (5)

¹² új Art. 55. §

¹³ új Art. 203. § (2)

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

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁴

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁵.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁶

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

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁷

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁸

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

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

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁹

¹⁴ új Art. 211-214. §

¹⁵ új Art. 57. § (3)

¹⁶ új Art. 211. § (2)

¹⁷ új Art. 212. § (2)

¹⁸ új Art. 212. § (3)

¹⁹ új Art. 57. § (1)

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

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

Az adó megállapítása és megfizetése

A pénzforgalmat a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg vonatkozásában **a következő számlaszámon kell bonyolítani:**

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

Adónem kód: 101

A bevallási garnitúra részei

- **17NAHI** Főlap
- **17NAHI-01** Növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg bevallása
- **17NAHI-02** **Önellenőrzés lap a 2017. évi növekedési adóhitel összegére jutó adóelőlegről a társasági adóelőleg kiegészítésre nem köteles adózók számára**
- **17NAHI-EUNY** **Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**

Részletes tájékoztató

17NAHI bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük az **azonosító adatok** feltüntetését.

Belföldi székhely, telephely, ill. levelezési cím esetén az „ország” mezőt és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén X-szel kell jelölni a „külföldi cím” kódkockát, majd az "ország" mezőt kell kitölteni, a legördülő listából választva.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók (vagy helyrajzi szám - hrsz.) megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házszám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, az állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

(C) blokk

A főlap (C) blokkjában – többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni.

A bevallási időszak általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

Naptári év szerint működő adózók esetében a bevallási időszak 2017. január 1-től december 31-ig tart.

Kérjük, jelölje „X”-szel, amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet választott.

A 17NAHI jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a főlap (C) blokkjának „**Bevallás jellege**” elnevezésű kódkockájában kell jelölni. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a nyomtatványt alapbevallásként nyújtja be, a „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), illetve „O” betűt, ha önellenőrzésként.

Amennyiben ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását, akkor a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellegénél” „O” betűt jelöljön, egyúttal az önellenőrzés lap (O) blokkjában jelölje „X”-szel, hogy a bevallás „Ismételt önellenőrzésnek” minősül.

(D) blokk

Nyilatkozat kódkockába kérjük, jelölje „X”-szel, amennyiben a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 26/A. § (1) bekezdés d) pontja alapján a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

(F) blokk

A bevallás főlapjának (F) blokkját kérjük, hogy az „Ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

17NAHI-01-es lap kitöltése

Az adózó csak akkor töltheti ki a növekedési adóhitelre vonatkozó mezőket, ha a főlap (D) blokkjában jelölte, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Felhívjuk a figyelmét, hogy azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „±” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „±” **előjel előnyomott**, ott kérjük az összeg rovatban a „-” **előjel** feltüntetését, amennyiben az adat negatív.

Kerekítés

A bevallásban az adatokat az előnyomott ezer forintos szöveg figyelembevételével ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például: 656 499 forint esetén a beírandó szám 656, illetve 726 500 forint esetén 727.

Az **(A) blokk** szolgál a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg megállapítására és bevallására.

1. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adóévi várható adózás előtti eredmény - a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pontjában jelölt adóévi bevételként elszámolt összegek nélküli - összegét. Ezen összeg meghatározásakor 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 venni.

2. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény - a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pontjában jelölt adóévi bevételként elszámolt összegek nélküli - előjelhelyes összegét. Ezen összeg meghatározásakor 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 venni.

3. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (1. sor) a megelőző adóévi (2. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét.

4. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegének megállapítása során a Tao tv. 26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vehető adóalap csökkentő tételeket.

5. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során a Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vett adóalap **növelő** tételeket.

A növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adóelőleg és adó megállapításakor az e törvény szerinti adóévi adóalap-csökkentő és adóalap-növelő jogcímenek figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi, a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés szerint számított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) veszi számításba, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap-módosító tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

6. sor: Itt szerepel a növekedési adóhitel - adóalap módosító tételekkel korrigált - várható

összege (3.-4.+5).

7. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 6. sor alapján számított növekedési adóhitel várható összegére jutó - a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított - adóelőleg összegét. A növekedési adóhitel várható összegére jutó adóelőleg számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleg összegét nem kell figyelembe venni.²⁰

Példa:

2017. adóévi adózás előtti eredmény: 200 M Ft

2016. adóévi adózás előtti eredmény: -10 M Ft

Adózó alkalmazhatja a növekedési adóhitel kedvezményét, miután a 2016. adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének ötszörösét ($5 \times [-10 \text{ M Ft}] = 50 \text{ M Ft}$) meghaladja a két adó-évi adózás előtti eredményének a különbözete.

A 2017. adóévi és a 2016. adóévi adózás előtti eredmény különbözete:

$200 \text{ M Ft} - [-10 \text{ M Ft}] = 210 \text{ M Ft}$.

A növekedési adóhitelre jutó adóelőleg (az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleg nélkül):

$(210 \text{ M Ft} - 10 \text{ M Ft}) \times 10\% = 20 \text{ M Ft}$.

8. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 19 százalékát. A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó a növekedési adóhitel alkalmazására vonatkozó nyilatkozat megtételének adóévet követő két adóévben megvalósult beruházása kapcsán a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegét választása szerint csökkentheti a kedvezményezett beruházási érték 19%-ával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegének 90%-ával a Tao. tv. 26/A. § (9)-(11) bekezdésekben foglalt feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóelőlegből, adóból érvényesíthető.

9-10. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában megállapított adóelőleg 12,5-12,5 százalékát. A 9. sor = 7. sor * 12,5%, a 10. sor = 7. sor * 12,5%.%, ha a 8. sor nem tartalmaz adatot vagy nulla. Abban az esetben, ha a 8. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóelőlegből – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 19 százalékával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg még esedékessé nem vált összegének 90 százalékával.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 9. és a 10. sorban szereplő összegek a kerekítés következtében esetenként nem egyelők.

A növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában az adóelőleget az adóévet követő adóév első és második negyedévében, a negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.²¹

17NAHI-02-es lap kitöltése (Önellenőrzés)

A 02-es lap akkor nyílhat meg és tölthető ki, ha a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellegénél önellenőrzést ("O"-t) jelölt.

²⁰ Tao. tv. 26/A. § (2)-(3), (5) bekezdései

²¹ Tao. tv. 26/A. § (3) bekezdés

A 01-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül.

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

17NAHI-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie²², ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 17NAHI 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 lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes, illetve Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

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

- a) melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve 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.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²² Art. 195. §