



Szabóné Máger Dóra

Társasági adó bevallása



A követelménymodul megnevezése:
Pénzügyi feladatok

A követelménymodul száma: 1969-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-024-50



TÁRSASÁGI ADÓ BEVALLÁSA

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Egy bevallás kitöltése széleskörű ismereteket igényel. A társasági adó bevallás terjedelme miatt is nagy pontosságot, megfelelő szakismeretet igényel. Javasolt, hogy a társasági adó törvény ismerete mellett nagy odafigyeléssel olvassa el a bevalláshoz kapcsolódó kitöltési útmutatót. A 1029. számú bevallás és a kitöltési útmutató a www.apenh.hu internetes honlapon megtalálható.

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

A kettős könyvvitelt vezetőik 2010. évben a társasági adó bevallási kötelezettségüket a 1029. számú bevallási nyomtatványon teljesíthetik.

Tananyagunk bemutatja a bevallás sorainak kitöltéséhez szükséges ismereteket, a bevallási határidőket, a bevallás soraihoz kapcsolódó nyilvántartások készítésének fontosságát, illetve a pontos számítások szükségességét.

Mivel a tananyag készítésekor a 1029. számú nyomtatvány még nem áll rendelkezésünkre, a 0929. számú nyomtatvány segítségével ismertetjük a bevallás sorait, összefüggéseit. Nagy figyelmet fordítunk azon sorokra, amelyet 2010. évben nem kell kitölteni, illetve azokra a sorokra, amelyek újként fognak beépülni a bevallásba. A sorok ismertetése a 0929. számú nyomtatvány sorai alapján történnek, a 1029. számú nyomtatvány sorai ezzel nem lesznek egyezők.

Mielőtt ismertetnénk a bevallás lépéseit, ismerkedjünk meg a társasági adóval kapcsolatos fogalomkörrel:

1. **Adózó:** a társasági adó alanyai.
2. **Árbevétel:** a számvitelről szóló törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele, csökkentve a termeléshez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó fogyasztási adó, jövedéki adó összegével.
3. **Behajthatatlan követelés:** a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.

4. **Belföld:** a Magyar Köztársaság területe, ideértve a vámszabad és a tranzitterületet is.
5. **Beruházás értéke:** az üzembe helyezett tárgyi eszköz bekerülési értéke.
6. **Beszámoló:** a számvitelről szóló törvény vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont éves beszámolót.
7. **Ingtalan:** a föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog.
8. **Ingtalannal rendelkező társaság tagja:** azaz a külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű, ha ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet.
9. **Kapcsolt vállalkozás:**
 - Az adózó és az a személy, amelyben az adózó közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
 - Az adózó és az a személy, amely az adózóban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
 - Az adózó és más személy, ha a harmadik személy közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik, azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,
 - Külföldi vállalkozó és belföldi telephelye,
 - Az adózó és külföldi telephelye.
10. **Mikro-, kis- és középvállalkozás:** a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvényben ilyenként meghatározott vállalkozás.
11. **Nyilvántartott értékvesztés:** a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és az adózás előtti eredménynöveléseként figyelembe vett értékvesztés, csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összegekkel.
12. **Külföldi személy:** a külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet.
13. **Összes bevétel:** az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei és a rendkívüli bevételek.

A társasági adó bevallására kötelezettek a társasági adó törvény hatálya alá tartozó naptári évvel azonos, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó kettős könyvvitelt vezető adózók, a hitelintézetek és az energiaellátók.

Az Adózás rendjéről szóló törvény 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózók és azon adózók, akik választották, valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az APEH internetes honlapjáról ([www.apeh.hu/letöltések/nyomtatványkitöltő programok](http://www.apeh.hu/letoltések/nyomtatványkitöltő_programok)).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, a kitöltéshez, kinyomtatáshoz az internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot használhatják.

Az általános szabályoktól eltérően az adóévben vállalkozási tevékenységet nem folytató egyház, nonprofit szervezet társasági adókötelezettségét azzal teljesíti, hogy az adóévre bevallást helyettesítő nyilatkozatot tesz. A 1001. számú bevallást helyettesítő nyomtatványt 2011. február 25-éig lehet benyújtani.

Aláírás, ellenjegyzés

Az adóbevallást az adózó vagy képviselője aláírásával, a bevallás borítólapjának E) blokkjában jelölve kell beadni az illetékes elsőfokú adóhatósághoz. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett képviselője, meghatalmazottja írja alá. Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást meghatalmazott írja alá, állandó meghatalmazott kivételével a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a borítólapon "X"-el kell jelölni. Ha a bevallást állandó meghatalmazott írja alá, azt a borítólapon "X"-el kell jelölni.

Az adóbevallást az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

A külföldi vállalkozás pénzügyi képviselőt bízhat meg. Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, azt a borítólapon E) blokkjában "X"-el kell jelölni.

A bevallás adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzés, ismételt önellenőrzés

Az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nem javítható ki, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra, hiánypótlásra szólítja fel. A bevallást elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. A borítólapon B) blokkjába be kell írni a javítani kívánt bevallás vonalkódját, és a C) blokk "Bevallás jellege", illetve "Pótlás" kódkockába a javítani kívánt bevalláson szerepeltetett (O), vagy (I), vagy (H), vagy (P) jelet kell feltüntetni.

A bevallás helyesbítésére, önellenőrzésére elévülési időn belül van lehetőség. Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve a bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. Az Adózás rendjéről szóló törvény 164. § (2) bekezdése kimondja, hogy az önellenőrzés bevallása az elévülést megszakítja abban az esetben, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdéséről a vizsgálat alá vont adó önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

A 1029. számú nyomtatvány önellenőrzésre, ismételt önellenőrzésre is szolgál. Önellenőrzés esetén a módosított új adatokkal valamennyi az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni. Ismételt önellenőrzés esetén a "Bevallás jellege" kódkockában "I" jelet kell elhelyezni.

Az önellenőrzést az Adózás rendjéről szóló törvény 49–51. §-aiban rögzített rendelkezések szerint kell elvégezni, és a nyomtatványt az önellenőrzéssel feltárt adókötelezettség nyilvántartásba vételét követő 15 napon kell benyújtani az illetékes adóhatósághoz. Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt határidőt követően helyesbítheti.

Az önellenőrzési pótlék számítása

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell. Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1029-08-as lap 01–06. sorok "c" rovatában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete. Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól a tévedés adózó által történő feltárásiig terjedő időszakokra kell kiszámítani.

Pótlás, befizetés, kerekítés

Ha az adózó késedelmesen teljesíti adóbevallási kötelezettségét, a bevallás benyújtásának esedékességét követően 2013. június 30-áig a 1029. számú bevalláson teheti meg. Ez esetben a borítólapon C) blokk "Pótlás" kódkockát üresen kell hagyni. Ezen időpontot követően pótolta bevallás esetén a bevallás benyújtását a "Pótlás" kódkockában "P"-vel kell jelölni.

A bevallás garnitúrájának nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani.

A bevallás kitöltése során adatokat csak a fehéren hagyott rovatokba szabad írni. Az elektronikus program segítségével kitöltött bevallás összegző soraiba adat nem írható be, azt a program a megfelelő sorok kitöltése után automatikusan kitölti. Ezen sorok színes háttérrel rendelkeznek és minden esetben találunk egy hivatkozást, hogy mely sorokat összegzi.

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 a "-" előjelet fel kell tüntetni.

A bevallásra kötelezettek a bevallásba az adatokat ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával. 499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé.

Előlap kitöltése

Az elektronikus bevallás kitöltésének megkezdése előtt az előlap nyomtatványon válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát, jelölje, ha a társaság végelszámolás alatt áll, válassza ki milyen ágazathoz tartozik és jelölje ha önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként, helyesbítésként vagy pótlásként nyújtja a bevallást. Az előlapot nem kell beküldeni, de a javítóprogrammal csak a kitöltése esetén lesz javítható.

Az előlap kitöltése után félkövér betűtípussal jelzi a program azon lapokat, amelyeket kitölthet, és világosabb betűtípussal azon a lapokat, amelyeket nem tölthet ki.

A bevallás részei

- Borítólap (1029)
- A társasági adó, szakképzési hozzájárulás különbözet, hitelintézeti járadék, jövedelem-(nyereség-) minimum, illetve energiaellátók jövedelemadó bevallása (1029-01-01; 1029-01-02; 1029-01-03),
- Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról (1029-02),
- Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1029-03-01; 1029-03-02),
- Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1029-04-01; 1029-04-02),
- Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás (1029-05-01; 1029-05-02; 1029-05-03; 1029-05-04),
- A társaság adóelőleg-kötelezettség bevallása (1029-06-01; 1029-06-02; 1029-06-03),
- Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok (1029-07-01; 1029-07-02),
- Önellenőrzési melléklet (1029-08),
- Nyilatkozat (1029-09),
- Az Adózás rendjéről szóló törvény 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1029-10).

Az adatszolgáltatás részei:

- A mérleghez kapcsolatos adatok (1029-A-01),
- Egyéb, valamint tájékoztató adatok (1029-A-02-01; 1029-A-02-02).

A borítólap

A borítólap *A) blokkját* az adóhivatal tölti ki.

A borítólap *B) blokkja* az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kell kitölteni, az üzleti év mérlegforduló napján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezmény jogutódként vesz igénybe, fel kell tüntetni a jogelőd adószámát.

Az adószámot és a nevet csak a borítólapon kell kitölteni, mivel a kitöltő program a bevallás minden oldalán automatikusan feltünteti.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, aki a javításba bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kell szerepeltetni.

A C) blokk kitöltése

A bevallási időszakot csak egy helyen, a borítólapon kell kitölteni. Általános esetben a bevallási időszak 2010.01.01. napjától – 2010.12.31. napig tart. Ettől eltérő lehet a kezdő vállalkozás, a devizanemet évközből váltó társaság, átalakuló társaság, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó társaság esetében.

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott fióktelep bevallási időszaka szerepeltetendő.

Az önellenőrzés esedékességének időpontjaként a feltárást követő 15. napot kell szerepeltetni.

A bevallás jellege kódkocka alapbevallás benyújtása esetén üresen marad. Önellenőrzés esetén "O", ismételt önellenőrzés esetén "I", helyesbítés esetén "H" jel kerül. A pótlás kódkockába "P" jel kerül.

A D) blokk kitöltése

A szervezeti kódként a társaságra jellemző kódot kell kiválasztani. Csak egy kód jelölhető. Ha a kitöltési útmutatóban felsorolt kódok egyike sem felel meg, a kódkockát üresen kell hagyni.

Az eltérő üzleti év kódkockában "X"-szel kell jelölni, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott, más adózók esetében a kódkockát üresen kell hagyni.

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a Kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kk. tv.) rendelkezései szerint kell kitölteni. A besorolást az alábbi táblázat segítheti:

KKV besorolási kategória	Összes foglalkoztatotti létszám	Éves nettó árbevétel, vagy mérlegfőösszeg	Az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése tőke vagy szavazati jog alapján
Mikrovállalkozás	10 főnél kevesebb	Árbevétel vagy mérlegfőösszeg 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg	Külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot
Kisvállalkozás	50 főnél kevesebb	Árbevétel vagy mérlegfőösszeg legfeljebb 10 millió eurónak	Külön-külön vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot

		megfelelő forintösszeg	meg a 25 százalékot
Középvállalkozás	250 főnél kevesebb	Árbevétel legfeljebb 50 millió eurónak megfelelő forintösszeg, vagy mérlegfőösszeg legfeljebb 43 millió eurónak megfelelő forintösszeg	Külön-külön vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot

A kódkockát a Kk. tv. és a két éves szabály figyelembevételével kell kitölteni. A kétéves szabály azt rögzíti, hogy ha egy vállalkozás éves szinten túllépi a fenti táblázatban szereplő értékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikro-vállalkozáskénti minősítését, ha két egymás követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól. A besorolás jelölése 1 ha mikro-vállalkozás, 2 ha kisvállalkozás, 3 ha középvállalkozás.

A kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság él az adózás előtti eredménye csökkentésével, választását a kódkockában kell jelölni 1-gyel, a társasági adótörvény szerint, 2-vel a az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény, 3-mal, ha egyaránt kíván élni a fenti két jogszabály vonatkozó szabályaival.

Kedvezményezett átalakulás esetén, ha kötelezettségvállalásra kerül sor, illetve bejelentett részesedés esetén a fentiek szerint jelölje 1-gyel, 2-vel, 2-mal.

Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazásáról

- "1"-essel kell jelölni, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket,
- "2"-essel, ha adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-) minimumot,
- "3"-assal, ha adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy nem tesz az adózás rendéről szóló törvény 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját,
- "4"-essel, ha adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy az adózás rendéről szóló törvény 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

A társasági adó összegének sávós kulcs alapján történő meghatározását a kódkockában "X"-szel kell jelölni, ha nem választja a sávós kulcsot, a kódkockát üresen kell hagyni.

Ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja, a megfelelő kódkockába "X"-szet kell írni.

Ha nagy értékű vagyontárgyat terhelő adókötelezettség terheli jelölje a megfelelő kódkockában "X"-szel, és a társasági adó bevallással egyidejűleg nyújtsa be a 1042-es bevallást.

Az *E) blokk* kitöltése

Az E) blokkot az "Aláírás, ellenjegyzés" részben ismertetett szabályok szerint töltsse ki.



2. ábra. Ennyire nem szörnyű

A 1029-01-01 lap

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

01. sor: Itt kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként belföldi adózónak és a külföldi vállalkozónak az adózás előtti eredményét a beszámoló, illetve a könyvviteli zárlat alapján. Az adózás előtti eredmény a 1029.07-02. lap 38. sorában szereplő szokásos vállalkozási eredmény és a 1029-07-02. lap 43. sorában szereplő rendkívüli eredmény előjelhelyes egyenlegeként megállapított összeg.

Itt ismét felhívom a figyelmet, hogy amennyiben a "±" jel szerepel, akkor, ha a bírándó szám negatív előjelű, akkor a "-" jelet ki kell tenni a c) rovatban!

02. sor: Az iskolaszövetkezet az 01-es sorban nem szerepeltethetett adatot, ők a megállapított osztalékukat itt mutathatják ki. Ha nincs megállapított osztalék, "0"-át kell szerepeltetni.

03. sor: Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét írjuk ebbe a sorba, a 1029-03-02. lap 45. sorában egyező összeggel.

04. sor: Az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét írjuk ebbe a sorba, a 1029-04-02. lap 34. sorában egyező összeggel.

05. sor: Ide írjuk növelő tételként, a külföldön fizetett, fizetendő adó adóévi ráfordítások között elszámolt összegét. Ha önellenőrzés miatt összességében visszaigénylendő adónk van, ne feledjük a "-" előjelet kitenni.

06. sor: Ebben a sorban szerepeltetjük a külföldről származó jövedelmet, amelynek tartalmaznia kell a külföldön megfizetett adó összegét is. Ha külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor ne felejtjük el a c) rovatba kitenni a "-" előjelet.

07. sor: A c) rovatba kerül a társasági adóalap összege $[(\pm 01., \text{ vagy } +02.) - 03. \pm 05. - (\pm 06.)]$, amennyiben:

- ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-) minimumot, vagy nem köteles a Társasági adó törvény 6. §. (5) bekezdése alapján annak megállapítására. Az a) rovatot nem kell kitölteni és a borítólapon D) blokkjában a kódkockában "1", vagy "2" szerepel.
- ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. Tv. 6. az § (6) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1029-10 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Az a) rovatba beírjuk a jövedelem-(nyereség-) minimum értékét és a borítólapon a kódkockába "4"-est írunk. Felhívom a figyelmet, hogy a 10. lap kitöltése ebben az esetben kötelező.

A c) rovatba a jövedelem-(nyereség-) minimum összege kerül akkor, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimum összegét és választása szerint így állapítja meg adóalapját. Az a) rovatba az így meghatározott adóalap kerül és a borítólapon a megfelelő kódkockába "3"-at szerepeltet.

Nem kell alkalmazni a jövedelem-minimumra előírt szabályokat az adózónak:

- az előtársasági és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett, vagy
- a nevesített szervezeteknek: az MRP-nek, a vízitársulatnak, az egyháznak, a (köz)alapítványnak, a társadalmi szervezetnek, a köztestületnek, a lakásszövetkezetnek, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, a felsőoktatási intézménynek, a diákotthonnak, a szociális szövetkezetnek, az iskolaszövetkezetnek, a közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolású nonprofit gazdasági társaságnak, vagy
- akit az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár sújtott, és mértéke (több kár együtt) az adózó megelőző adóévi évesített árbevételeének legalább 15 %-a.

08. sor: Ebben a sorban csak a külföldi vállalkozó tüntetheti fel adóalapját, valamennyi telephelyére együttesen. A kitöltés szabályai megegyeznek a 07. sorban leírtakkal.

09. sor: Ebben a sorban a közhasznú, a kiemelkedően közhasznú szervezetek, az egyház és az egyház jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége tüntethet fel adatot. E tananyagban ezekkel a szervezetekkel csak említés szintjén foglalkozunk, ezért felhívjuk a figyelmet, aki ilyen szervezeteknek állít össze társasági adó bevallást figyelmesen olvassa el a bevallás kitöltési útmutatóját, és az abban említett jogszabályokat.

10. sor: Ebbe a sorba kell beírni a megállapított adóalap után beírni a 19 százalékos társasági adó összegét, illetve az adózó választása szerint az adóalap 50 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti részre a 19 százalékos társasági adó együttes összegét.

Az adózó akkor választhatja a sávós adózást, ha a következő feltételek teljesülnek:

- nem vesz igénybe az adóévben adókedvezményt, és
- az adóévben legalább egy fő a foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma, és
- az adóalapja vagy az adózás előtti eredménye az adóévben és az azt megelőző adóévben legalább a jövedelem-(nyereség-) minimum összegével egyezik meg, és
- az államháztartásról szóló törvényben meghatározott, a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének való megfelelés hiányát az adóévben és a megelőző adóévben a munkaügyi hatóság, az adóhatóság, vagy az egyenlő bánásmód követelményeinek ellenőrzésére jogosult hatóság jogerős és végrehajtható határozata, illetőleg jogerős bírósági határozat nem szabott ki munkaügyi bírságot vagy az adózás rendjéről szóló törvény szerinti bírságot, és
- az adóévben legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszeresének adóévre évesített összege és a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma szorzatának megfelelő összegre vallott be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

A kieső adó, vagyis a meg nem fizetett 9 százalék, állami támogatásnak minősül.

A 10 százalékos adókulcs alkalmazásának további feltétele, hogy az adózó az adóalap 50 millió forintot meg nem haladó része 9 százalékának megfelelő összeget az adóév utolsó napján lekötött tartalékként mutassa ki és a lekötés adóévet követő négy adóévben a következők szerint kell feloldania:

- a megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően, és/vagy,
- korábban munkanélküli személy, és/vagy legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló és/vagy pályakezdő foglalkoztatására tekintettel elszámolt személyi jellegű kifizetésre, és/vagy,
- a pénzügyi intézménnyel kötött hitelszerződés alapján fennálló beruházási hiteltörlesztési kötelezettség csökkentésére, bármely EK rendelet illetve pénzügyi intézménnyel kötött bármely hiteltörlesztés csökkentésére az 1998/2006/EK de minimis rendelet alkalmazása esetén.

Amennyiben a lekötés adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig a feloldás nem az előbb felsorolt célokra történik, illetve a jogutód nélküli megszűnés napjáig nem történik meg a felhasználás, akkor a nem megfelelő célra feloldott, illetve a fel nem oldott résszel azonos összegű adót késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni.

11. sor: Ebbe a sorba a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítvány, közttestület, lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár tüntethet fel adatot adómentes összegként, amennyiben az adót nem kell megfizetnie. E tananyagban ezekkel a szervezetekkel csak említés szintjén foglalkozunk, ezért felhívjuk a figyelmet, aki ilyen szervezeteknek állít össze társasági adó bevallást figyelmesen olvassa el a bevallás kitöltési útmutatóját, és az abban említett jogszabályokat.

12. sor: Az adókedvezmények együttes összegét tartalmazza, a 1029-05-01. lap 17. sorából kell az adatot ide átírni. Az adókedvezmény részletezésével a 05-ös lap ismertetésénél foglalkozunk.

13. sor: Visszatartott adó, ide a külföldön megszerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összegét kell beírni.

14. sor: Ide a fizetendő társasági adó összegét kell beállítani (10.-11.-12.-13. sorok). Ez az összeg nem lehet "-" előjelű.

15. sor: Ezt a sort csak a külföldi vállalkozó töltheti ki, az építkezés miatti visszamenőleges adókötelezettségéről.

16. sor: A c) rovatban kell feltüntetni a mikro-, kis-, vagy középvállalkozás által igénybevett adókedvezményt, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezte üzembe, illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. A b) rovatba az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra számított késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni.

17-18. sor: A c) rovatba kell beírni a 2005-2009. években képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2010. évben jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott része, vagy a határidő letelte után fel nem oldott összege után (4 év, de a 2008-as beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék feloldására rendelkezésre álló időtartam 6 évre nő) megállapított társasági adó összegét. A b) rovatba kell írni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlékot, amelyet a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani.

19. sor: A települési önkormányzattal kötött lakásbérbeadási szerződés 60 hónapon belül történő megszűnése esetén visszafizetendő összeget kell itt szerepeltetni. A hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel számított adót és késedelmi pótlékot kell meghatározni, majd ezek együttes összegét meg kell szorozni a szerződésből nem teljesült időtartam egész hónapjainak száma és a 60 hónap két tizedes jegyre kerekített hányadosával.

20–21. sor: A sávós adókulcs alkalmazása esetén, amennyiben az adóév utolsó napján a lekötött tartalékként kimutatott összeg feloldása nem a törvényi feltételeknek megfelelően valósult meg, vagy a nyitva álló határidőig, illetve a jogutód nélküli megszűnés napjáig nem történt meg, akkor a c) és d) rovatban a nem megfelelő célra feloldott résszel azonos mértékű adót, illetve a fel nem oldott résszel azonos összegű adót a lekötés adóévet követő negyedik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig késedelmi pótlékkal növelt összegben kell szerepeltetni.

Az a) rovatba a felhasználás, illetve a rendelkezésre állás időpontját, a b) rovatba a késedelmi pótlékot, a c) rovatban az adó összegét kell szerepeltetni.

A 14. sorban feltüntetett kötelezettség összegének és a folyószámlán 2010. évi előleg-kötelezettségnek a különbsége, valamint a 15–21. sorokban szereplő összegek kerülnek az adófolyószámlán könyvelésre.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2010. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg különbözete

22. sor: Ide kell beírni a 2010. évi (illetve az üzleti évi) saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adófizetési kötelezettség (1029–01–01. lap 14.–21. sorának adatai) és az annak teljesítésére fizetett adóelőleg-összegek különbözetét. Ezt a különbözetet általános esetben 2011. május 31-éig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó a megfizetett társasági adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az adóév utolsó napját követő 150. napig fizeti meg, illetve ettől az időponttól kérheti vissza.

A 1029–01–02 lap

C) Társas vállalkozások különadó összegének bevallása

D) A 2010. évi különadó összege

23–30. sor: 2010. évtől a különadó megszűnik, ezért a C) és D) fejezeteket nem tárgyaljuk.

E) A szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása

31. sor: Itt kell szerepeltetni a hozzájárulásra kötelezett tárgyévi (üzleti évi) szakképzési hozzájárulása alapjának a tárgyévet követő (üzleti) év ötödik hó utolsó napjáig bekövetkezett, a tárgyévről készült bevallásában figyelembe nem vett változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét. Ilyen lehet például a tárgyévet követően kifizetésre kerülő, de a tárgyév (2010.) bérköltségébe tartozó vezetői jutalom.

F) és G) A hitelintézeti járadék összegének bevallása, és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

32–34. sor: Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény 4. §-a alapján járadék-fizetési kötelezettség terheli a hitelintézeteket. A sorokat e jogszabályhely figyelembevételével kell kitölteni.

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

Ebben a táblában csak abban az esetben kell adatot feltüntetni, ha a borítólapon D) blokkjában a kódkockában "3"-at vagy "4"-et szerepeltetett az adózó.

35. sor: Az adózó összes bevételét összegét kell ebben a sorba írni.

36. sor: Az összes bevételt csökkentő tételeket együttes összegét kell itt szerepeltetni.

37. sor: Az összes bevételt növelő tételek együttes összegét kell itt szerepeltetni.

38. sor: A korrigált összes bevétel összege (35.–36.+37.)

39. sor: A jövedelem-(nyereség-) minimum összegét kell itt szerepeltetni, amely a korrigált összes bevétel 2 %-a.

A 1029-01-03 lap

I) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

40–47. sor: Az energiaellátó jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét 2011. május 31-éig, a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az adóév utolsó napját követő 150. napig teljesíti. A jövedelemadó mértéke a pozitív adóalap 8 százaléka. A sorok értelemszerű kitöltésével megállapíthatjuk az adó alapját és az adó összegét.

A 1029-02 lap Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról

Ezen a lapon kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő kedvezmények összegét, továbbá itt kell megjelölni az adott támogatás igénybevételének tao tv. szerinti jogcímét a csekély összegű (de minimis), az általános csoportmentességi, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi támogatások vonatkozásában egyaránt.

A 1029-03-01 és a 1029-03-02 lap

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

01–45. sorok

- 01. sor: a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerint elszámolt összeg, Tao. tv. 7. § (1) a): a b) rovatba az előző adóév(ek)ben keletkezett és még fel nem használt veszteségből, a pozitív adóalap összegéig lehet összeget szerepeltetni. Az a) rovatba az adóévet megelőzően keletkezett és később felhasználható veszteséget kell szerepeltetni.

- 02. sor: a kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg, Tao. tv. 7. § (1) b)
- 04. sor: a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege, Tao. tv. 7. § (1) cs)
- 05. sor: értékcsökkenési leírásként az adóévre megállapított összeg, Tao. tv. 7. § (1) d): a b) rovatban kell feltüntetni az adóévben a Tao. tv. előírásai szerint megállapított összeget. Az a) rovatba írjuk a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök számviteli törvény szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését.
- 06. sor: a bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, Tao. tv. 7. § (1) dz)
- 08. sor: az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint (fejlesztési tartalék), Tao. tv. 7. § (1) f)
- 09. sor: az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, Tao. tv. 7. § (1) g): Az a) rovatban a b) rovat adatából kiemelve kell szerepeltetni az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés bevételként elszámolt, az adózás előtti eredménycsökkenéseként figyelembe vett összegét.
- 10. sor: a tagnál a kivezetett részesedés, Tao. tv. 7. § (1) gy): E sorban kell szerepeltetni a tulajdoni részesedés kivonásakor, vagy részbeni kivonásakor a tagnál, a részvényesnél, illetve az üzletrész tulajdonosnál a Tao. tv. 7. § (10) bekezdés szerinti értékét. Az a) rovatban a b) rovat adatából kiemelve kell szerepeltetni az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke kivonás útján történő leszállítása miatt elszámolt bevétel 75 %-át, az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegét.
- 11. sor: a megszerzett társaság tagjánál a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség, ha az adózó igénybe kívánja venni e kedvezményt, Tao. tv. 7. § (1) h)
- 12. sor: szakmunkásképzéskor tanulónként minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 24 %-a jogszabály, illetve 12 %-a, az iskolával kötött együttműködési szerződés alapján, Tao. tv. 7. § (1) i)
- 13. sor: a sikeres szakmai vizsgát tett szakképző iskolai tanuló után folyamatos tovább foglalkoztatása esetén, Tao. tv. 7. § (1) j): A b) rovatba a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, a korábban munkanélküli személy, illetve a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelete hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül fizetett társadalombiztosítási járulék összege kerülhet. Az a) rovatba fel kell tüntetni a b) rovatból kiemelve a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy foglalkoztatására elszámolt társadalombiztosítási járulék összegét.

- 15. sor: átmenettel megszűnő csökkentő tétel: a 2009. december 31-éig beszerzett kortárs képző- és iparművészeti alkotás esetében a beszerzési érték 20 százalékaival csökkenthető az adóalap a beszerzés évében és az azt követő négy adóévben, ha a beszerzés évében a kedvezményt alkalmazta az adózó.
- 16. sor: átmenettel megszűnő csökkentő tétel: a 2009. december 31-éig elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás, kapott támogatás, juttatás miatt az adóévben elszámolt bevétel (időbeli elhatárolás esetén) a 2009-ben hatályos előírások szerint utoljára még abban az adóévben csökkenthető az adóalap, amelynek utolsó napja 2012-ben van.
- 17. sor: a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény, saját átalakított befektetői részjegy bevonása következtében elszámolt bevételnek a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény, saját átalakított befektetői részjegy bekerülési értékét meghaladó része, Tao. tv. 7. § (1) m)
- 18. sor: a követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, Tao. tv. 7. § (1) n)
- 20. sor: a társasház, a társasüdült tulajdonostársainak közössége által a közös név alatt megszerzett olyan jövedelemből való részesedés alapján az adózó által az adóévben bevételként elszámolt összeg, amely jövedelemre vonatkozóan a társasház a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint az adót megfizette, Tao. tv. 7. § (1) o)
- 21. sor: a forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben, Tao. tv. 7. § (1) p)
- 22. sor: a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba, amelyet az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazol, Tao. tv. 7. § (1) q)
- 23. sor: bírság, illetve az Art-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt jogkövetkezmények elengedése miatt bevételként elszámolt összeg, Tao. tv. 7. § (1) r)
- 24. sor: a kapott jogdíj alapján az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel 50 százaléka, Tao. tv. 7. § (1) s)
- 26. sor: az adózó saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége a felmerülés adóévében, vagy legfeljebb az elszámolt értékcsökkenés összegéig az értékcsökkenés elszámolásának adóévében, Tao. tv. 7. § (1) t)
- Új csökkentő tétel 2010-ben: a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költsége a tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál, ez új sor, 2010-től lehet elszámolni, Tao. tv. 7. § (1) ty)
- 27. sor: az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, jelentősnek nem minősülő, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg, Tao. tv. 7. § (1) u)

- 28. sor: legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt, Tao. tv. 7. § (1) v)
- 31. sor: az adóév első napján mikrovállalkozásnak minősülő adózónál a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámnövekmény és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzata, Tao. tv. 7. § (1) y)
- 32. sor: a kiemelkedően közhasznú szervezetnek, vagy közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezettel kötött tartós adományozási szerződés keretében közhasznú tevékenység, a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének 50, illetve 20 %-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege,
- 33. sor: adóévi beruházás értéke kis- és középvállalkozásoknál, mely nem lehet több 30 millió forintnál: ebbe a sorba az írhat adatot, aki 2010. december 31-én kis- vagy középvállalkozásnak minősül, és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett eszközök beruházási értéke után az adóalap csökkentő kedvezményt igénybe kívánja venni. A kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adóév egészében a társaság valamennyi tagja kizárólag magánszemély volt. Ezen kedvezmény állami támogatásnak minősül.
- 34. sor: az adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközök befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegforduló-napi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközként, kötelezettségenként elszámolt összeg, Tao. tv. 7. § (1) dzs), a)
- 34. sor: az eszköznek a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kivezetésekor, a kötelezettségnek a hosszú lejáratú kötelezettségek közül történő kikerülésekor a megelőző adóévekben az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeggel, Tao. tv. 7. § (1) dzs), b)
- 35. sor: kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbségének megfelelő összeg, Tao. tv. 18.§ (1) a): Ebbe a sorba akkor szerepeltethetünk adatot, ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti bármely szerződésükben, megállapodásukban magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek. Felhívom a figyelmet, hogy a 22/2009. (X.16.) PM rendelet szerint transzferár nyilvántartást kell készíteni. A nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni.
- 36. sor: közhasznú szervezetnek, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, társadalmi szervezet, felsőoktatási intézmény az európai területi együttműködési csoportosulás vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének 20 százaléka Tao. tv. 9. § (2) b): Ebben a sorba kizárólag az előbb felsorolt társaságok szerepeltethetnek adatot.

- 37. sor: munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet vállalkozási nyereségének az a része, melyet a cél szerinti tevékenység bevételeit meghaladó költségei, ráfordításai fedezetére felhasznált az adóévben, illetve az a) rovatban továbbvitt rész Tao. tv. (2) e): Ebben a sorban kizárólag munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet tüntethet fel adatot. A b) rovatban az adóévi felhasználás, az a) rovatban a következő évre továbbvitt rész szerepeltetendő.
- 38. sor: az egyház, egyház jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége vállalkozási tevékenységéből elért nyereségének az adóévben meghatározott költségek, ráfordítások fedezetére felhasznált, illetve az a) rovatban a továbbvitt része Tao. tv. 9. § (5), (9) c): Ezt a sor csak egyház, illetve az egyház jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége töltheti ki.
- 39. sor: külföldi vállalkozó belföldi telephelyére arányosan jutó üzletvezetési és általános ügyviteli költségei, ráfordításai Tao. tv. 14. § (2) a): a külföldi vállalkozó itt szerepelteti a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból a telephelyre arányosan jutó összeget.
- 40. sor: jogelődnek kiválás esetén a jogutódnál első adóévben a nem kedvezményezett átalakuláskor, és a kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerinti összeg Tao. tv. 16. § (2) d),
- 41. sor: a jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló összeg Tao. tv. 16. § (11),
- 42. sor: kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál e jogügylet alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó része Tao. tv. (12). Amennyiben az átruházó társaság a csökkentő tételt alkalmazza a borítólap D) blokkjában "1"-essel kell jelölni.
- 43. sor: kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál Tao. tv. 16. § (13)–(14),
- 44. sor: egyéb csökkentő jogcímek. Itt az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket kell szerepeltetni.
- 45. sor: A csökkentő tételek összegét tartalmazza. Ezt a sort a 1029-01-01. lap 03. sorában kell szerepeltetni.

Fenti sorok a 2010-ben hatályban lévő jogszabály szerint elszámolható tételek. A 2010-es jogszabályból kimaradt a 0929-es bevallásban szereplő 03., a 07., a 14., a 15. (átmenettel megszűnő), a 16. (átmenettel megszűnő), a 19., a 25., 29. és a 30. sorok. Ezen sorok ismertetését a tananyagunk nem tartalmazza.

A 1029-04-01 és a 1029-04-02 lap

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

01-34. sorok

- 01. sor: kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás Tao. tv. 8. § (1) a),

- 02. sor: az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg Tao. tv. 8. § (1) b);
- 03. sor: az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel Tao. tv. 8. § (1) d); 3. számú melléklet:
 - az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke, ha a körülmények alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel,
 - a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke, ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, vagy ha az adózó nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére,
 - az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva,
 - A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény rendelkezései szerint megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulék,
 - az a költség, ráfordítás, amely vesztegetés, befolyással üzérkedés bűncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel,
 - az a költség, ráfordítás, amely ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében merült fel,
 - a bíróság előtt nem érvényesíthető, továbbá az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás,
 - a gazdasági társaságokról szóló törvényben előírt saját tőke/jegyzett tőke arány, vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés,
 - a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címén személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt természetbeni juttatás,
 - az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke,
 - az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege,
 - az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.
- 04. sor: a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik Tao tv. 8. §. (1) e),
- 2010-től új sor: az ellenőrzött külföldi társaság adóévének utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény felosztott osztalékkal csökkentett része Tao tv. 8. § (1) f),
- 05. sor: az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege Tao. tv. 8. § (1) gy),
- 06. sor: a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés,

- nem hitelintézeti kötelezettség saját tőke háromszorosát meghaladó részére fizetett kamat Tao. tv. 8. § (1) h),
- 07. sor: alultőkésítés Tao. tv. 8. § (1) j). Ebben a sorban kell szerepeltetni a kötelezettségek adóévi napi átlagos állományából a saját tőke adóévi napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó részre arányosan jutó, a kötelezettségekre az adóévben fizetett kamat összegét. Amennyiben az adózó kapcsolt vállalkozásoktól kapott, illetve kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamatkülönbözet felére alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pontja szerinti növelő korrekciót, annak összegét beszámíthatja az alultőkésítés miatt számított növelő korrekció összegébe.
- 09. sor: ellenőrzött vállalkozásoknak fizetett értékvesztés, árfolyamveszteség Tao. tv. 8. § (1) m),
- 11. sor: a forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben Tao. tv. 8. § (1) o),
- 12. sor: az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt, jelentősnek nem minősülő összeg Tao. tv. 8. § (1) p),
- 13. sor: a csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeg Tao. tv. 8. § (1) r),
- 14. sor: az adóévet megelőző években csökkentő tételként elszámolt adomány, amelyre vonatkozóan az adózó az adóévben a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette, vagy ennek kétszerese, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően Tao. tv. 8. § (1) s),
- 15. sor: a csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeg Tao. tv. (1) t),
- 16. sor: a beruházás, szellemi termék bekerülési értékéből csökkentő tételként elszámolt összeg kétszerese Tao. tv. 8. § (1) u): Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig 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.
- 17. sor: az előző évekhez viszonyított létszámcsökkenés és az előző adóév első napján érvényes minimálbér évesített összeg szorzatának 120 százaléka, de legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege Tao. tv. 8. § (1) v),

- 18. sor: a csökkentő tétel alkalmazása esetén a fedezeti ügylettel nem fedezett, befektetett pénzügyi eszköz értékének csökkenéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének növekedéseként a mérlegforduló-napi értékelésekor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg Tao. tv. 8. § (1) dzs),
- 18. sor: az eszköznek a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kivezetésekor, a kötelezettségnek a hosszú lejáratú kötelezettségek közül történő kikerülésekor a megelőző adóévekben csökkentő tételként elszámolt összeg Tao. Tv. 8. § (1) dzs),
- 19. sor: kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték Tao. tv. 18. § (1) b): Itt kell szerepeltetni a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeget, amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közti szerződéseikben magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenének. Felhívom a figyelmet, hogy a 22/2009. (X.16.) PM rendelet szerint transzferár nyilvántartást kell készíteni. A nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni.
- 20. sor: közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő alapítványnál, közalapítványnál, társadalmi szervezetnél, köztestületnél, felsőoktatási intézménynek, valamint egyháznál, egyházi jogi személynél a kapott adományok igazolt összege Tao. tv. 9. § (3): Ebbe a sorba csak az előbb felsorolt szervezetek írhatnak adatot,
- 21. sor: iskolaszövetkezet adómentesen képződött eredménytartaléka Tao. tv. 10. § (1): Ebbe a sorba csak az iskolaszövetkezet szerepeltethet adatot.
- 22. sor: a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának a tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a tag részére kiadott saját tőkének a Tao. tv. 13/A § (3) bekezdésében meghatározott mértéke Tao. tv. 13/A § (2) a),
- 23. sor: a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál a Tao. tv. 13/A § (5) bekezdése szerinti összeg Tao. tv. 13/A § (5); (2) b)
- 24. sor: a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaságok a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás teljes összegével, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van Tao. tv. 13/A § (2) d),
- 26. sor: a külföldi vállalkozó belföldi telephelyénél az adózás előtti eredmény terhére elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költség, ráfordítás Tao. tv. 14. § (2) b),
- 27. sor: a külföldi vállalkozó belföldi telephelyénél a telephely közvetítésével elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százaléka Tao. tv. 14. § (2) c),
- 28. sor: a jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál első adóévben a nem kedvezményezett átalakuláskor és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerinti összeg Tao. tv. 16. § (2),
- 29. sor: itt kell szerepeltetni a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló növelő tételeket Tao. tv. 16. § (11),

- 31. sor: kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevétellel csökkentett összege Tao. tv. 16. § (12)–(14),
- 32. sor: kedvezményezett eszközátadáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál Tao. tv. 16. § (13)–(14): az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket figyelembe véve adóalapját úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg.
- 33. sor: egyéb növelő tétel: e sorban kell szerepeltetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket,
- 34. sor: növelő tételek összesen: ezt a sort a 1029-01-01. lap 04. sorában is szerepeltetni kell.

Fenti sorok a 2010-ben hatályban lévő jogszabály szerint elszámolható tételek. A 2010-es jogszabályból kimaradt a 0929-es bevallásban szereplő 08., a 10., 25., 30. sorok. Ezen sorok ismertetését a tananyagunk nem tartalmazza.

A 1029-05-01, 1029-05-02, 1029-05-03, 1029-05-04 lapok

A/ Adókedvezmények

Az adókedvezményre való jogosultságot a Tao. tv. 4. §-ában szereplő fogalmak figyelembevételével kell meghatározni. Az adókedvezmény érvényesítéséről az adózó kizárólag az adóbevallásában dönt, a bevallás benyújtásáig meghozott döntése alapján.

Amennyiben az adóévben fizetendő adóját az adózó úgy állapítja meg, hogy az adókedvezményeit a korlátok figyelembevételével teljes körűen érvényesítette, de azt adó hiányában nem meríti ki, akkor ezt a döntést önellenőrzés, valamint az adóhatósági eljárásban is figyelembe kell venni.

Az adókedvezmények számításakor, ha törvény ugyanazon ténybeli alapon, többféle jogcímen írja elő az adókedvezmény igénybevételét, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

A Tao. tv. 21., 22., 22/A, 22/B és 23. §-ai tartalmazzák a 2010-ben igénybe vehető adókedvezményeket és az igénybevétel szabályait. Az adókedvezmények érvényesítésekor figyelmesen olvassa el a kitöltési útmutatót.

A 17. sorban összesített összeget írja a 1029-01-01 lap 12. sorába.

B/ Adatszolgáltatás

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, a bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe. Figyeljünk az adatszolgáltatás pontos kitöltésére.

C/ Adatszolgáltatás

Ezt a blokkot akkor kell kitölteni, ha a nagyberuházásban több adózó vesz rész.

D/, E/ Adatszolgáltatás

Ezen adatszolgáltatásokat a Pénzügyminisztérium határozata alapján igénybevett adókedvezménnyel összefüggésben kell kitöltenie.

F/, G/ Adatszolgáltatás

Az adózó a Kormány engedélye alapján igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel összefüggésben az adóbevallásban adatszolgáltatást teljesít.

A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása**1029-06-01, 1029-06-02, 1029-06-03 lapok**

Az adózónak a 1029-06-01/02/03. lapok egyikén kell bevallania a társági adóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.

Az A) részt minden adózónak ki kell töltenie, a B), C), D), E), H) táblák közül csak egyet tölthetnek ki. Az adófolyószámlán ezen táblarészben teljesített bevallás alapján kerül az adókötelezettség előírásra.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó csak az F), G), H) táblákban szerepeltethet adatot.

Annak az adózónak, akinek a 1029-01-01. lap 14. sor szerinti adókötelezettsége nulla, nem kell adóelőleget fizetnie. Ebben az esetben a borítólapon "C" mezőjében a 06-01, 06-02, 06-03 lapok egyikének kódkockájába "0"-át kell írni. Ilyen esetben a 06-os részletező lapot nem kell kitölteni és nem kell benyújtani.

A) Az éves adóelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: A 1029-01-01. lap 14. sorával egyezően az adóévben fizetendő adó összegét kell szerepeltetni. Ha az adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot havonta, ha legfeljebb 5 millió forint negyedévente esedékes az adóelőleg.

02. sor: Ezt a sort csak akkor kell kitölteni az adózónak, ha az adóévben nem működött 12 hónapon keresztül.

03. sor: Az adóelőleg évesített összegét kell itt feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén

04. sor: Ezt a táblát akkor kell kitölteni, ha a 2010. évre vonatkozó éves fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint, és az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágazatba. Ebben az esetben az adózó negyedéves kötelezett lesz, így negyedévente egyenlő részletekben köteles adóelőleget fizetni, a negyedévet követő hónap 20-áig.

05–08. sorok: Itt kell szerepeltetni a 04. sorban feltüntetett összeg 25–25 százalékát.

C) Az adóelőleg bevallása havi kötelezettség esetén

09. sor: Ezt a táblát akkor kell kitölteni, ha a 2010. évre vonatkozó éves fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, és az adózó nem tartozik a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágazatba. Az adóelőleg megfizetése 12 havi egyenlő részletben esedékes minden hónap 20-áig.

10–21. sorok: Ide kell beírni a 09. sorban szereplő összeg 1/12-ed részét.

D) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása negyedéves kötelezettség esetén

22. sor: Ezt a táblát akkor kell kitölteni, ha a 2010. évre vonatkozó éves fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint, és az adózó mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágazatba tartozik. Ebben az esetben az adózó negyedéves kötelezett lesz, így negyedévente köteles adóelőleget fizetni, a negyedévet követő hónap 20-áig.

23–26. sorok: A 22. sor adatát nem egyenlő részletekben kell az adózónak megfizetnie. A fizetendő adóelőleget 30, 40, 10 és 20 százalékos megoszlásban kell bevallásában szerepeltetnie.

E) A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási, a halászati ágba tartozó adózó adóelőleg-bevallása havi kötelezettség esetén

27. sor: Ezt a táblát akkor kell kitölteni, ha a 2010. évre vonatkozó éves fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, és az adózó a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágazatba tartozik. Az adóelőleg megfizetése 12 havi részletben esedékes minden hónap 20-áig.

28–39. sorok: A 27. sor adatát nem egyenlő részletekben kell az adózónak megfizetnie. A fizetendő adóelőleget negyedévente változó százalékban (10–10, 13,4–13,4, 3,3–3,3 és 6,6–6,6 százalék) kell havi megoszlásban bevallásában szerepeltetnie.

F) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó éves adóelőleg-kötelezettségének meghatározása

40. sor: A 1029–01–01. lap 14. sorával egyezően az adóévben fizetendő adó összegét kell szerepeltetni.

02. sor: Ezt a sort csak akkor kell kitölteni az adózónak, ha az adóévben nem működött 12 hónapon keresztül.

03. sor: Az adóelőleg évesített összegét kell itt feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

G) Adatok az adóelőleg bevallásához

43. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő üzleti év első ízben választott mérlegforduló napját, illetve a végelszámolási eljárás kezdő időpontját az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákba.

44. sor: Ebbe a kódkockába a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó tesz "X"-et, a többi adózónak üresen kell hagynia.

45–46. sorok: Ha az adóévre fizetendő társasági adó meghaladja az 5 millió forintot a 46. sorba, ha legfeljebb 5 millió forint a 45. sorba tegyen "X"-et.

H) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, illetve a végelszámolás alatt álló adózó adóelőlegének bevallása

47. sor: Itt a 42. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kell szerepeltetni.

48–71. sorok: E sorokban kell szerepeltetni a 42. sor szerint megállapított összeg alapján az adóelőleget azokra a hónapokra (havonta, vagy háromhavonta), amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónapot üresen kell hagyni.

Az eredmény–kimutatáshoz kapcsolódó adatok

1029–07–01, 1029–07–02 lapok

Ezeket a lapokat az MRP szervezetnek és a nonprofit szervezetnek nem kell kitöltenie.

A lapok sorai az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, a könyvviteli zárlat és az analitikus nyilvántartások alapján összeállított adatokat tartalmazzák. A táblát az összköltség eljárás alkalmazásával készített eredmény–kimutatás "A" változat szerinti sémája alapján kell kitölteni.

Önellenőrzési melléklet

1029–08 lap

A 1029. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Ha az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtják be a bevallást, akkor ezt a lap alján található kódkockában "X" jellel kell jelölni, és csak 07. sor d) rovatában szerepeltethet adatot.

Az adóalap változása esetén az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 1029-08-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 ismételt önellenőrzés benyújtására kerül sor, a borítólapon "Bevallás jellege" kódkockában "I"-vel kell jelölni.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1029-01-01. lapjának 16., 17., 18., 20. vagy 21. sorok b) rovatában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása:

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell. Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1029-08-as lap 01-06. sorok "c" rovatában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete. Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól a tévedés adózó által történő feltárásáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat

1029-09. lap

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alkotmányellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat

1029-10. lap

Ezt a Nyilatkozatot akkor kell kitöltenie, ha az adózó a Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján a nyilatkozattételi kötelezettséget választotta és a 1029. számú bevallás Borítólap D) blokkjában 4-est szerepeltetett. A Nyilatkozat 1–35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2010. évről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki.

A mérleghez kapcsolódó adatok

1029–A–01. lap

Ezeket a lapokat az MRP szervezetnek és a nonprofit szervezetnek nem kell kitöltenie.

A lapok sorai a mérleg "A" változat szerinti sémájának a római számozás szerinti tagolását, azon belül egyes tételek kiemelését tartalmazzák.

Egyéb tájékoztató adatok

1029–A–02–01, 1029–A–02–02. lapok

A) Eszközök (érték helyesbítés nélkül)

Itt kell szerepeltetni a 2010. december 31-én, illetve az ettől eltérő mérlegforduló napon meglévő eszközök bekerülési illetve nettó értékét.

B) Eszközök értékcsökkenése, értékcsökkenési leírása

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az eszközök terv szerinti értékcsökkenését, terven felüli értékcsökkenési leírását.

C) Egyéb adatok

Itt kell szerepeltetni:

- a KSH által a munkaügyi–statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai létszámot egész főre kerekítve,
- a megváltozott munkaképességű dolgozók éves átlagos statisztikai állományi létszámát,
- a használatban lévő összes termőterület hektárban kifejezett értékét,
- a földbérleti díj alapjául szolgáló bérbe vett terület hektárban kifejezett értékét,
- a földbérleti díj összegét,
- az osztalékra, részesedésre igénybe vett előző év(ek)ben képződött eredménytartalék összegét,
- jóváhagyott osztalék, részesedés összegét,
- hitelintézeti általános tartalék képzését, felhasználását,
- a tárgyévben üzembe helyezett beruházások aktivált értékét,
- a tárgyévi beruházási értéket,
- a 2009. évi (illetve az adóévet megelőző adóévi), a Tao. tv. 4. § 4. pontja szerinti árbevétel összegét,

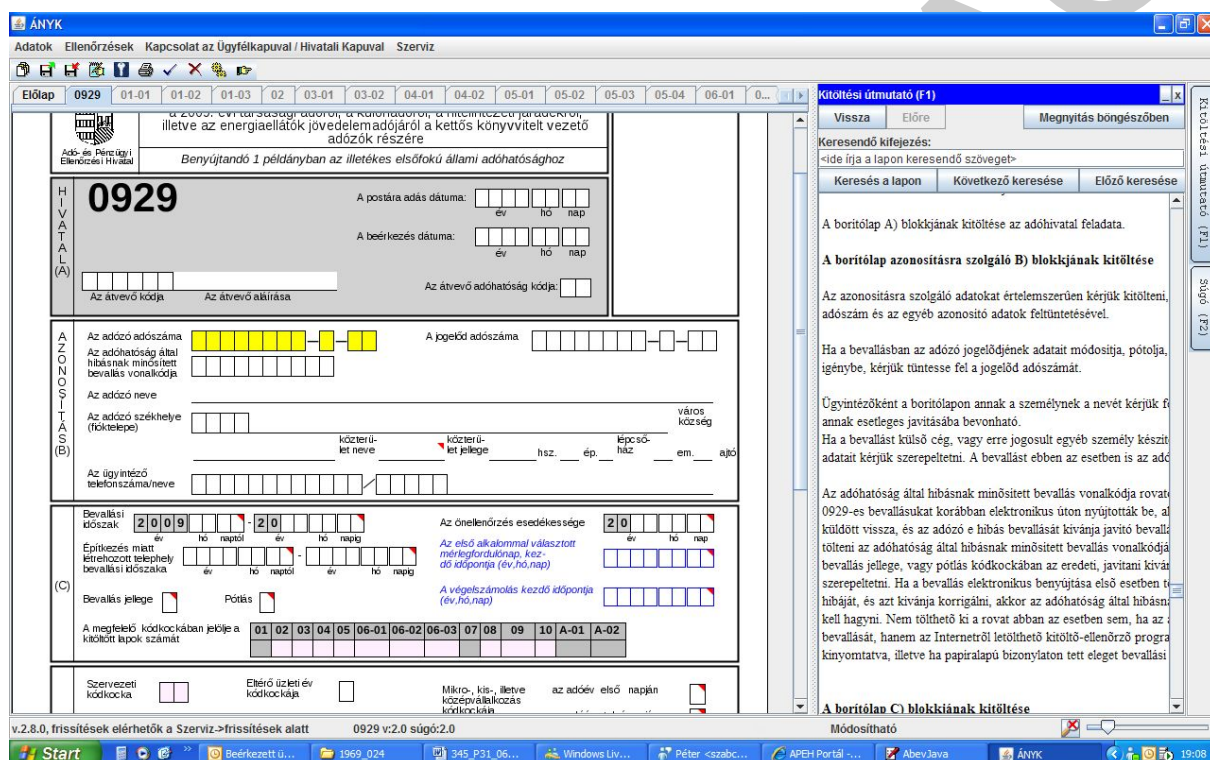
- az Európai Uniótól és/vagy a költségvetéstől származó támogatásból az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott összegét.

D) Tájékoztató adatok a 2010. adóévi osztalék (osztalékelőleg) kifizetésekről, juttatásokról

E sorokban a tulajdonosok részére különböző jogcímenek kifizetett összegeket feltüntetni.

A bevallás kitöltése

A fentiek ismeretében letölthetjük az APEH honlapjáról a 1029. számú bevallást és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutatót. Töltsük ki az előlapot és a társas vállalkozás azonosító adataival a Borítólapot.



3. ábra. A bevallás kitöltése

Mivel a tananyag készítésekor nem áll rendelkezésre a 1029. számú nyomtatvány, a 0929. számú nyomtatványon mutatjuk be a kitöltés menetét.

Az oldal megnyitása után kattintsunk a Kitöltési útmutató fülre. Így soronként segítséget kaphatunk, melyik sorba milyen adatokat szerepeltessünk. A megosztott képernyőjű felületen először töltsük ki a vállalkozás adatait. Amennyiben olvasni akarjuk a Kitöltési útmutatót, akkor a Kitöltési útmutatót elhatároló vonal ballra húzásával megnagyobbíthatjuk és olvashatjuk a szükséges részleteket.

A kitöltés során, azon soroknál, amelyet kötelező kitölteni, a program automatikusan jelzi ha elmulasztja a kitöltést, és visszatérhet a kitöltetlenül hagyott sorra.

Ha kitöltöttük a szükséges oldalakat, következhet az ellenőrzés. Ha olyan hibát vétettünk, amelyet a rendszer képes jelezni, akkor kódszám kiírásával láthatjuk a hiba típusát, illetve a hibasorra rákattintva visszatérünk a hibás sorra. A hiba javítása után ismét ellenőrizzünk. Itt felhívom a figyelmet, ha a bevallás számaiban ejtünk hibát, azt a rendszer nem minden esetben tudja jelezni.

Ha a rendszer már nem jelez hibát kinyomtathatjuk a bevallást, illetve megjelölhetjük a nyomtatványt elektronikus beküldésre és az ügyfélkapu segítségével elektronikus úton beküldhetjük a bevallást. E közben a program számítógépén is elmenti a bevallást. Fontos, hogy a papíralapon benyújtott bevallást alá kell írni!

Adófolyószámla egyeztetése

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

- Társasági adó (ideértve a hitelintézetek társasági adóját is): APEH Társasági adó bevételi számla: 10032000-01076019
- Hitelintézeti járadék: APEH Hitelintézeti járadék bevételi számla: 10032000-01076136
- Szakképzési hozzájárulás különbözeti összege: APEH szakképzési hozzájárulás beszedési számla: 10032000-06056061
- Energiaellátók jövedelemadó: APEH Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla: 10032000-01076160

Az adófolyószámla az adóalany jogosultságainak, kötelezettségeinek, valamint az ezek alapján teljesített pénzforgalomnak a nyilvántartására szolgál. Az adószám megállapításával és az adózó részére történő kiadásával nyílik meg. Ettől az időponttól kezdődően az adózó valamennyi bevallott és megállapított adókötelezettségét, valamint az adókötelezettség alapján teljesített pénzforgalmat az adószámon megnyílt folyószámlára könyveli a hatóság.

A főkönyvi könyvelést érdemes havonta a társasági adóelőleg könyvelése és befizetése után egyeztetni az adófolyószámlával. Ha a havi egyeztetések elmaradnak, az adóév végén, a társasági adóbevallás benyújtása és az adó megfizetése után el kell végezni az adóegyeztetéseket.

Az adófolyószámla bevallási és befizetési oldalának egyeznie kell a főkönyvi könyvelésben rögzített adóelőleg és év végi különbözet, illetve a befizetések összegeivel.

Ha a két adatsor eltérést mutat, akkor célszerű folyószámla-egyeztetést kezdeményezni a területileg illetékes adóhivatalnál.

Ha a folyószámla-egyeztetést követően a kivonat tartozást mutat, akkor azt célszerű minél hamarabb befizetni, hogy a későbbiekben minél kevesebb késedelmi pótlékot kelljen fizetni. Nem olcsó tartozni az államnak, hiszen abban az esetben, ha az adózó nem fizette meg adóját a határidőig, a késedelem minden napjára késedelmi pótlékot számít fel a hivatal, amelynek napi mértéke a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

A 1029. számú Társasági adó bevallás megismerése után kérem, oldja meg a következő feladatokat!

1.feladat. Keresse meg az Interneten a 1029. számú bevallást és a kitöltési útmutatót.

2. feladat. Ha letöltötte a bevallást és a kitöltési útmutatót, gondolja át a következőket! Használja a tananyagban tanultakat.

- mi a bevallás benyújtásának határideje,
- alapbevallást, vagy önrevíziót készít,
- milyen nyilvántartásokat használhat fel a bevallás kitöltéséhez,
- a bevallást beszámoló, vagy könyvviteli zárlat alapján készíti el,
- elektronikus úton, vagy papír alapon nyújtja be a bevallást,
- ki írja alá a bevallást,
- mely növelő és csökkentő tételeket lehet vagy kell figyelembe venni,
- jogosult-e a társaság adókedvezmény érvényesítésére,
- gondolja meg a jövedelem-(nyereség-) minimum, vagy az általános szabályok szerint kíván adózni,
- ha az általános szabályok szerint, ki kell-e tölteni a Nyilatkozatot.

Megoldások

1. A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az APEH internetes honlapjáról: www.apoh.hu/letöltések/nyomtatványkitöltő_programok

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Az alábbi adatok ismeretében töltsük ki a vállalkozás társasági adó bevallását! Az internetről töltsük le 1029. számú bevallást, a kitöltési útmutatót és mentjük el számítógépünkre. A feladat elvégzéséhez nyissunk meg egy új bevallási nyomtatványt.

Töltse ki a bevallás borítólapját, a 1029-01-01/02-es, a 1029-03-01/02-es, a 1029-04-01/02-es, a 1029-06-01-es, és a 1029-07-01/02-es lapokat.

2010. évről a következő adatokat ismerjük:

- Vállalkozás neve: Nagy Feladat Kft
- Székhely: 1234 Budapest, Nagykőrösi út 13.
- Adószám: 12345678-2-41
- Ügyintéző neve, telefonszáma: Kiss Jolán, 06/70-1234567
- A társaság foglalkoztatottjainak száma: 8 fő, árbevétele és mérlegfőösszege alapján mikro vállalkozásnak minősül, két magánszemély tulajdonosa van,
- A társaság döntése szerint a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján fizeti meg a társasági adót.
- A társaság üzleti éve a naptári évvel megegyezik.
- Az adózó eredmény-kimutatásából a következőket ismerjük (az adatok E Ft-ban értendőek):

• Értékesítés nettó árbevétele:	716.666
• Egyéb bevételek:	1.113
• Anyagköltség:	66.550
• Igénybe vett szolgáltatások:	44.467
• Eladott áruk beszerzési értéke:	565.219
• Egyéb szolgáltatások értéke:	3.558
• Bérköltség:	11.394
• Bérjárulékok:	3.737
• Értékcsökkenési leírás:	17.168
• Egyéb ráfordítások:	4.540
• Pénzügyi műveletek eredménye:	-13.940
• Rendkívüli ráfordítások:	135
- A társasági adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés: 17.477 E Ft,
- 2010. évben kifizetett, jogerős munkaügyi bírság: 100 E Ft
- Adóévben ráfordításként elszámolt, visszafizetési kötelezettség nélkül adott adomány: 135 E Ft.
- A társaság nem felel meg a 10 %-os adókulcsnál felsorolt előírásoknak.

Itt felhívom a figyelmet, hogy az adószám nem valós, így a program hibát fog jelezni. A dátumok kitöltésénél is a 2009. év az alap, mivel az előnyomott kockákat nem lehet átírni. A bevallást a 0929. számú bevallás kitöltésével kérjük megoldani, mivel a tananyag készítésekor még nem áll a rendelkezésre a 1029. számú nyomtatvány. Tartalmában már a 2010-es szabályok szerint töltsse ki a nyomtatványt.

A bevallás kitöltésekor csak a fehér kockákba írhat, a rózsaszín kockák automatikusan kitöltődnek.

Mivel a 0929. számú nyomtatványon oldjuk meg a feladatot, a 0929-01-02-es lapon szerepel a különadó. 2010-től ez az adónem kikerült a jogszabályból, de a program automatikusan kitölti.

A társaságról nem ismert minden adat, ezért a bevallás csak azon oldalait töltsse ki, amelyeket a feladat kér. Így a kitöltetlenség miatt az ellenőrzés hibákat fog jelölni.

2. feladat

A 2008. évi 0829. számú bevallását önellenőrzés keretében helyesbíti. A fizetendő társasági adófizetési kötelezettsége 5.000.000 Ft-tal nő, a hiba feltárásának napja, 2010. 07.23.

Az APEH pótlékszámító segédprogramja segítségével számítsa ki a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét.

MEGOLDÁSOK

1. feladat

Az APEH internetes honlapja segítségével letöltjük a 1029. számú bevallást (jelen esetben csak a 0929. számú bevallás áll rendelkezésre) és a hozzá tartozó kitöltési útmutatót: [www.ap eh.hu/letoltések/nyomtatványkitöltő programok](http://www.ap eh.hu/letoltések/nyomtatványkitöltő_programok).

Az előlapon – mely nem része a bevallásnak – X-et rakunk a minden egyéb gazdálkodási forma kódkockába és az egyéb ágazat kódkockába. Ezzel a bevallás kitöltéséhez szükséges lapokat megnyithatjuk.

A Borítólapon (4. ábra) kitöltjük a vállalkozás adatait. Amennyiben a Kitöltési útmutató segítségével töltjük ki a bevallást, rákattintva a "Kitöltési útmutató" fülre, egy megosztott képernyőjű felületet kapunk. Így, ha segítségre van szükségünk, elolvashatjuk az útmutatót.

A "C" blokkban kitöltjük a bevallási időszakot, és mivel vállalkozásunk mikro-vállalkozásnak minősül a kódkockába "1"-est írunk. Azt is tudjuk, hogy vállalkozásunk a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján fizeti a társasági adót, ezért a megfelelő kódkockába "3"-ast írunk.

Az "E" blokkban kitöltjük a bevallás kitöltésének dátumát, és ha papír alapon nyújtjuk be a bevallást, ne feledjük aláírni.

A többi lapon az adószám és az adózó nevét nem kell kitöltenünk, azt a program automatikusan kitölti.

Ezután töltjük ki a feladatban megadott adatok alapján a bevallás lapjait. A rózsaszín kockákba nem írhatunk adatot, azt a program a megadott fősorokból automatikusan áthozza.

A kitöltést a 0929-07-01/02. lap (12-13. ábra) kitöltésével kezdjük és a 0929-03-01/02. (7-8. ábra) és a 0929-04-01/02. (9-10. ábra) lapokkal folytatjuk. Ez után azon fehér kockákat, amelyeket szükséges kitölteni, kitölthetjük.

A bevallás automatikusan 16 %-os adókulccsal számolt 2009. évben, de 2010-ben az adókulcs 19 %.

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó		Az adatok ezer forintra kerekítve	
Adószám: 1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1		Az adózó neve: Nagy Feladat Kft	
Adószám: 1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1		Az adózó neve: Nagy Feladat Kft	
Adószám: 1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1		Az adózó neve: Nagy Feladat Kft	
A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó		Az adatok ezer forintra kerekítve	
Adószám kód: 101		a)	b) c)
01. Adózás előtti eredmény (VRP-nél és nonprofit szervezetnél tárgyévi eredmény) (0929-07-02. lap 136. 143. sorok összesen)*	01.	±	-12 929
02. Iskolaszülőkegyeztetés díja*	02.		
03. Adózás előtti eredményt csökkentő tényezők összesen (0929-03-02. lap 45. sora)	03.		17 427
04. Adózás előtti eredményt növelő tényezők összesen (0929-04-02. lap 34. sora)	04.		17 403
05. Külföldi származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó	05.	=	
06. Külföldi származó jövedelem	06.	±	
07. Adóalap [(+01. vagy +02.) - 03. +04. ±05. - (H06.) sorok vagy a jövedelem (nyereség) minimum]	07.	±	3 029
08. A külföldi vállalkozó adóalapja [(+01. 03. +04. ±05. - (H06.) sorok vagy a jövedelem (nyereség) minimum]	08.	±	
09. A közhasznú, illetve közérdekeltségű szervezet, valamint az orszógos önkormányzati szerv vezető, az egyház és -választása alapján az egyház szervezetét irányító személyek végleges adóalapja	09.	±	
10. Társasági adó (18% vagy 10/16%)	10.		485
11. Adómenyesség [Tao. tv. 20. § (1)]	11.		
12. Adókedvezmények (2020-08-01. lap 17. sorából)	12.		
13. Visszatartott adó (különösen szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és réfordításként elszámolt adó számítási összege]	13.		
14. A 2009. évi (illetve az üzleti évi) adókötelezettség (10.-11. 12.-13. sorok)	14.		485
15. A 2007-2008. évi(ek) visszamenőleges adókötelezettsége	15.		
16. A Tao. tv. 22/A. § a) alapján visszafizetendő kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek összege a c) rovatban, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlók összege a b) rovatban	16.		
17. A Tao. tv. 7. § (10) bekezdése alapján a lekötött teljesítési tartalmak elhasználása fel nem használt (felokult) összegének (társasági) adó kötelezettsége a c) rovatban, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlók összege a b) rovatban	17.		
18. A felhasználás időpontja	18.		
19. A felhasználás időpontja	19.		
20. A települési önkormányzatoktól kötött lakásbérbeadási szerződés 90 napon belül történő megszűnése esetén visszafizetendő összeg [Tao. tv. 7. § (21.)]	20.		
21. A törvény adókulcs alkalmazása esetén, a Tao. tv. 19. §(5) bek. szerinti társasági adó visszafizetési kötelezettség a c) rovatban, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlók összege a b) rovatban	21.		
22. A felhasználás időpontja	22.		
B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és a 2009. évre (illetve az üzleti évre) megfizetett adóelőleg különbözete		Az adatok ezer forintra kerekítve	
Adószám kód: 101		a)	
22. A 2010. május 31.-éig (vagy az előző utolsó nap) köv. napig) fizetendő, illetve a jelelt időpont(ak)tól visszaiigényelhető társasági adó	22.	+	

* A 01. sort az iskolaszülőkegyeztetés díja, a 02. sorba azonban csak ez a szervezet által adott díjak tartoznak.

Az adatok folytatása a következő lapokon!



0929-01-02		A társasági adó, különadó összegének, szakképzési hozzájárulás különbözet, hitelintézeti járadék, jövedelem- (nyereség-) minimum illetve energiaellátók jövedelemadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére	
Adószám	1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1	Az adózó neve	Nagy Feladat Kft
C) A társas vállalkozások különadó összegének bevallása Adónem kód: 199			Az adatok ezer forintra kerekítve a)
23. Adózás előtti eredmény [Kjtv. 3. § (1)]	±	23.	-12 929
24. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összege [Kjtv. 3. § (1), (3), (10)-(13) (15)]		24.	0
25. Adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összege [Kjtv. 3. § (2), (10)-(12), (15)]		25.	0
26. A különadó alapja [±23-24+25]	±	26.	-12 929
27. A különadó összege (4%)		27.	0
28. A visszatartott adó [külföldön fizetett/(fizetendő)adó] [Kjtv. 6. § (1)]		28.	0
29. A különadó fizetési kötelezettség (27 - 28. sorok különbözete)		29.	0
D) A 2009. évi különadó összege Adónem kód: 199			Az adat ezer forintra kerekítve a)
30. A 2010. május 31-éig (vagy az adóév utolsó napját követő 150. napig) fizetendő, illetve a jelölt időpont(ok)tól visszaigényelhető különadó összege	±	30.	0
E) A szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása Adónem kód: 182			Az adat ezer forintra kerekítve a)
31. A szakképzési hozzájárulás éves bevallását módosító különbözet összege		31.	0
F) A hitelintézeti járadék összegének bevallása Adónem kód: 202			Az adatok ezer forintra kerekítve a)
32. Járadékalap		32.	0
33. Járadékfizetési kötelezettség (5%)		33.	0
G) A hitelintézeti járadék és az üzleti évre megfizetett járadékéleg különbözete Adónem kód: 202			Az adat ezer forintra kerekítve a)
34. A 2010. május 31-éig (vagy az adóév utolsó napját követő 150. napig) fizetendő, illetve a jelölt időponttól visszaigényelhető járadék	±	34.	0
H) Jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása			Az adatok ezer forintra kerekítve a)
35. Összes bevétel [Tao. tv. 4. § 29. pont]		35.	716 666
36. Összes bevételt csökkentő tételek együttes összege [Tao. tv. 6. § (8)]		36.	565 219
37. Összes bevételt növelő tételek együttes összege [Tao. tv. 6 § (9)]		37.	0
38. Korrigált összes bevétel [35.-36.+37.]	±	38.	151 447
39. Jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása (2%) [Tao. tv. 6. § (7)]	±	39.	3 029



0929-03-01		Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére	
Adószám: <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="8"/> - <input type="text" value="2"/> - <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/>		Az adózó neve: Nagy Feladat Kft	
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		Az adatok ezer forintra kerekítve	
		a)	b)
01. Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) az adóévben leírt összeg [Tao. tv. 7. § (1) a); 16. § (5); 17. §; 29. § (2); 29/C. § (8); 29/F. § (2)]	<input type="text"/>	01.	<input type="text"/>
02. A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg [Tao. tv. 7. § (1) b)]	<input type="text"/>	02.	<input type="text"/>
03. A külön jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi és erdőfelújítási kötelezettség fedezetére az adóévben képzett céltartalék, céltartalékok növelő összege [Tao. tv. 7. § (1) c), 16. § (2) h)]	<input type="text"/>	03.	<input type="text"/>
04. A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege, a meghatározott kivételekre figyelemmel [Tao. tv. 7. § (1) cs)]	<input type="text"/>	04.	<input type="text"/>
05. Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivételésekor, - kivéve ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be - a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el [Tao. tv. 7. § (1) d); 1. és 2. számú melléklet]	<input type="text"/>	05.	17 477
06. A bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. § (1) dz)]	<input type="text"/>	06.	<input type="text"/>
07. A tőkepiacról szóló törvény szerint szabályozott piacon kötött ügylet nyereségének a fele, de legfeljebb - a 7. § (1) bekezdés k), ny) és s) pontja alapján elszámolt összegekkel is együtt - az adózás előtti eredmény 50 százaléka [Tao. tv. 7. § (1) e); 7. § (14)]	<input type="text"/>	07.	<input type="text"/>
08. A fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka, és legfeljebb 500 millió forint [Tao. tv. 7. § (1) f); 7. § (15), 16. § (1) a)]	<input type="text"/>	08.	<input type="text"/>
09. A kapott (járó), bevételként elszámolt osztalék és részesedés (a törvényben megfogalmazott kivételekkel) [Tao. tv. 7. § (1) g); 4. § 11.]	<input type="text"/>	09.	<input type="text"/>
10. A tulajdoni részesedés kivételése miatt a Tao. tv. 7.§ (10) bekezdés szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel a törvényben megfogalmazott kivételekkel [Tao. tv. 7. § (1) gy); 7. § (10); 4. § 11.]	<input type="text"/>	10.	<input type="text"/>
11. Kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre elszámolt árfolyamnyereség a megszerzett társaság tagjánál, ha igénybe kívánja venni e kedvezményt [Tao. tv. 7. § (1) h)]	<input type="text"/>	11.	<input type="text"/>
12. Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény [Tao. tv. 7. § (1) i)]	<input type="text"/>	12.	<input type="text"/>
13. Sikeres szakmai vizsgája után folyamatosan tovább foglalkoztatott szakképző iskolai tanuló, továbbá a korábban munkanélküli foglalkoztatása esetén a befizetett társadalombiztosítási járuléka és a tételes egészségügyi hozzájárulása [Tao. tv. 7. § (1) j), (3), 1998. évi LXVI. törvény 12. § (5)]	<input type="text"/>	13.	<input type="text"/>
14. Kapcsolt vállalkozástól kapott bevételként elszámolt kamat kapcsolt vállalkozásnak fizetett ráfordításként elszámolt kamatot meghaladó részének a fele, de legfeljebb - a 7. § (1) bekezdés e), ny) és s) pontja alapján elszámolt összegekkel is együtt - az adózás előtti eredmény 50 százaléka, az alkalmazást kizáró törvényi feltételekre is figyelemmel [Tao. tv. 7. § (1) k); 7. § (14), (16); 4. § 23.]	<input type="text"/>	14.	<input type="text"/>
15. Képzőművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg, de legfeljebb az adóévi beruházások értékének 1 százaléka, vagy a beszerzési érték 1/5-öd része [Tao. tv. 7. § (1) l), (22); 4. § 8.]	<input type="text"/>	15.	<input type="text"/>
16. A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett pénzeszköz, következtében az adóévben elszámolt bevétel, a térítés nélkül átvett eszköz, átadónál kimutatott könyv szerinti értéke, térítés nélkül kapott szolgáltatás átadónál kimutatott bekerülési értéke, az átvállalt tartozás, az eredeti jogosult által elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg, meghatározott feltételek szerint [Tao. tv. 7. § (1) ly); 7. § (8)]	<input type="text"/>	16.	<input type="text"/>
17. A visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény, saját átalakított befektetői részjegy bevonás következtében elszámolt bevételnek a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény, saját átalakított befektetői részjegy bekerülési értékét meghaladó része [Tao. tv. 7. § (1) m)]	<input type="text"/>	17.	<input type="text"/>
18. Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. § (1) n); 16. § (2) i)]	<input type="text"/>	18.	<input type="text"/>
19. Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelme révén elért jövedelem 50 százaléka [Tao. tv. 7. § (1) ny); 7. § (14)]	<input type="text"/>	19.	<input type="text"/>
20. A társasháztól, a társasüdültől megszerzett bevétel, ha a jövedelemre vonatkozóan a társasház, társasüdülő a személyi jövedelemadót megfizette [Tao. tv. 7. § (1) o)]	<input type="text"/>	20.	<input type="text"/>
21. A forintra devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben [Tao. tv. 7. § (1) p)]	<input type="text"/>	21.	<input type="text"/>
22. Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés összege [Tao. tv. 7. § (1) q)]	<input type="text"/>	22.	<input type="text"/>
23. Az előző években vagy az adóévben az adóalapot növelő bírságoknak, továbbá az Art.-ban és a Td.- törvényekben előírt jogkövetkezményeknek elengedett, bevételként elszámolt összege [Tao. tv. 7. § (1) r)]	<input type="text"/>	23.	<input type="text"/>

Az adatok folytatása a következő lapon!



Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (folytatás)		Az adatok ezer forintra kerekítve	
		a)	b)
24.	A kapott jogdíj bevételeként elszámolt összegének a fele, de legfeljebb - a 7. § (1) bekezdés e), k) és ny) pontja alapján elszámolt összegekkel is együtt - az adózás előtti eredmény 50 százaléka [Tao. tv. 7. § (1) s); 7. § (14); 4. § 20.]	24.	
25.	Az adóév utolsó napján a vonatkozó jogszabály alapján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál a szabadalom a használati- és formatervezési mintaoltalom, továbbá a növényfajta-oltalom magyarországi megszerzésének és fenntartásának költsége, tekintettel a kizáró feltételekre [Tao. tv. 7. § (1) sz); 7. § (20)]	25.	
26.	Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségeként elszámolt, a kapott támogatással az előírt feltételek szerint csökkentett összege [Tao. tv. 7. § (1) u); 7. § (17), (18), 29/G. § (2)]	26.	
27.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi bevételeként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg [Tao. tv. 7. § (1) u)]	27.	
28.	Legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a megváltozott munkaképességű részére kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, ha az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladja meg a 20 főt [Tao. tv. 7. § (1) v)]	28.	
29.	Az adózó által átruházott részesedésre elszámolt árfolyamnyereség [Tao. tv. 7. § (1) w)]	29.	
30.	A helyi adókról szóló törvény szerint megállapított helyi iparüzési adó adóévi ráfordításként elszámolt összege, de legfeljebb az adózás előtti nyereség összege, ha az adózónak az adóév utolsó napján nincs az állami és önkormányzati adóhatóságnál fennálló adótartozása [Tao. tv. 7. § (1) x)]	30.	
31.	Az adóév első napján mikrovállalkozásnak minősülő adózónál a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámnövekmény és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzata, tekintettel a meghatározott feltételekre [Tao. tv. 7. § (1) y); 7. § (19), (20)]	31.	
32.	Az adomány, tartós adomány, meghatározott egyházi támogatás igazolt összege (kivéve a Műsorszolgáltatási Alapnak közérdekű kötelezettségvállalásként átadott összeget) [Tao. tv. 7. § (1) z); (5)-(7); 29/C. § (7)]	32.	
33.	Az adóév utolsó napján a vonatkozó jogszabály alapján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál meghatározott új eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke, továbbá az ingatlanok érték-növelő felújítási értéke, valamint az új szellemi termék bekerülési értéke figyelemmel a tulajdonosi összetételre, és az értékhatárra [Tao. tv. 7. § (1) zs); (11)-(12); 4. § 18., 34/a)]	33.	
34.	A külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek értékelésekor megállapított, nyereséget eredményező, nem realizált árfolyamkülönbséget az adózó döntése szerint [Tao. tv. 7. § (1) dzs); (2) bekezdés]	34.	
35.	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbségének megfelelő összeg - más, az adózás előtti eredményt módosító jogcímektől függetlenül - az előírt feltételek fennállása esetén [Tao. tv. 18. § (1) a); 4. § 23.]	35.	
36.	Közhasznú szervezetnek, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, társadalmi szervezet, köztestület, felsőoktatási intézmény az európai területi együttműködési csoportosulás vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének 20 százaléka [Tao. tv. 9. § (2) b)]	36.	
37.	Munkáltatói és munkavállalói érdekképviseleti szervezet vállalkozási nyereségének az a része, melyet a cél szerinti tevékenység bevételeit meghaladó költségei, ráfordításai fedezetére felhasznált az adóévben, illetve az a) rovatban továbbvitt rész [Tao. tv. 9. § (2) e); 4. § 25.]	37.	
38.	Az egyház, egyház jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége vállalkozási tevékenységéből elért nyereségének az adóévben meghatározott költségei, ráfordítások fedezetére felhasznált, illetve az a) rovatban a továbbvitt része [Tao. tv. 9. § (5), (9) c)]	38.	
39.	A külföldi vállalkozó belföldi telephelyre arányosan jutó üzletvezetési és általános ügyviteli költségei, ráfordításai [Tao. tv. 14. § (2) a)]	39.	
40.	Jogelődnek kiválás esetén a jogutódnál első adóévében a nem kedvezményezett átalakulásakor, és kedvezményezett átalakulásánál az adózó választása szerint a Tao. tv. 16. § (2) bek. d) pontja szerinti összeg	40.	
41.	A jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló Tao. tv. 16. § (11) bek. szerinti csökkentő tétel összege	41.	
42.	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál - választása szerint - e jogügylet alapján elszámolt bevételek az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó része [Tao. tv. 16. § (12)]	42.	
43.	Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál [Tao. tv. 16. § (13)-(14)]	43.	
44.	Egyéb csökkentő jogcímek [Az a) rovatban a b) rovat összegéből kiemelve a Tao. tv. 29/D. § (9) szerinti, vállalkozási övezetben üzembe helyezett épület, építmény bekerülési értékének adóévi 10 százaléka]	44.	
45.	Összesen [01- 44. sorok; egyezően a 0929-01-01. lap 03. sorával]	45.	17 477



0929-04-01

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Adószám: 1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1

Az adózó neve: Nagy Feladat Kft

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek		Az adatok ezer forintra kerekítve
a)	b)	
01. A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékokat növelő összeg [Tao. tv. 8. § (1) a)]	01.	
02. A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, (kivéve ha, az kedvezményezett eszközátruházás miatt következnek be), vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott tételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el [Tao. tv. 8. § (1) b)]	02.	17 168
03. Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege [Tao. tv. 8. § (1) d); 3. számú melléklet]	03.	135
04. Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével [Tao. tv. 8. § (1) e)]	04.	100
05. Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege [Tao. tv. 8. § (1) gy)]	05.	
06. A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés [Tao. tv. 8. § (1) h)]	06.	
07. A Tao. tv. 8. § (5) bekezdésének a) pontjában rögzített kötelezettség (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) kamatának meghatározott része, csökkentve a 8. § (1) bekezdés k) pontja szerinti összeggel [Tao. tv. 8. § (1) j); 8. § (2), (5)]	07.	
08. Kapcsolt vállalkozásnak fizetett ráfordításként elszámolt kamat kapcsolt vállalkozástól kapott bevételként elszámolt kamatot meghaladó részének a fele [Tao. tv. 8. § (1) k); 7. § (16), 29/D. § (15)]	08.	
09. Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, valamint a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése következtében elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevétel meghaladó része, vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés bármilyen jogcímen történő kivezetése [Tao. tv. 8. § (1) n)]	09.	
10. Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, (kivéve az Áfa tv. szerinti áruminta) az átvétő által meg nem térített általános forgalmi adó, valamint az adózó által átvállalt kötelezettségnek az adóév adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, meghatározott kivételekkel [Tao. tv. 8. § (1) n), 8. § (4)]	10.	
11. A forinról devizára, devizáról forinra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözözetek összege az áttérést követő adóévben [Tao. tv. 8. § (1) o)]	11.	
12. Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg [Tao. tv. 8. § (1) p)]	12.	
13. A 7. § (1) bekezdésének gy) pontja alapján csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre a hivatkozott rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg [Tao. tv. 8. § (1) r)]	13.	
14. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző év(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként, a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel elszámolt többletkedvezmény vagy ennek kétszerese, attól függően, hogy a szerződésben vállaltak mely ok miatt nem teljesültek [Tao. tv. 8. § (1) s); 29/C. § (7)]	14.	
15. A 7. § (1) bekezdésének h) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre a hivatkozott rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg [Tao. tv. 8. § (1) t)]	15.	
16. Beruházás, szellemi termék bekerülési értékéből az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés zs) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese, meghatározott esetekben [Tao. tv. 8. § (1) u)]	16.	
17. Az előző adóévhez viszonyított létszámcsökkenés és az előző adóév első napján érvényes minimálbér évesített összeg szorzatának 120 százaléka, de legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként igénybevett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, tekintettel a meghatározott feltételekre [Tao. tv. 8. § (1) v), (6), 16. § (1) ch)]	17.	

Az adatok folytatása a túloldalon !



0929-04-02

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Adószám: 1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1

Az adózó neve: Nagy Feladat Kft

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (folytatás)	a)	Az adatok ezer forintra kerekítve b)
18. A külföldi pénzügyekben fennálló egyes követelések és kötelezettségek értékelésekor megállapított, nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözet [Tao. tv. 8. § (1) dzs); 7. § (2)]	18.	0000
19. Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg - az előírt más módosító jogcímektől függetlenül -, ha az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna [Tao. tv. 18. § (1) b); 4. § 23.]	19.	0000
20. Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek minősülő alapítványnál, közalapítványnál, társadalmi szervezetnél, köztestületnél, felsőoktatási intézménynek, valamint a külön törvény szerinti egyháznál, egyházi jogi személynél a kapott adományok igazolt összege, illetve azoknak a Tao. tv. 9. § (7) bekezdésben előírt aránnyal számított része [Tao. tv. 9. § (3) c), 9. § (9)]	20.	0000
21. Adómentesen képződött eredménytartalék összege az iskolaszövetkezetnél, illetve a jogutódjánál, ha a jogutód nem iskolaszövetkezet [Tao. tv. 10. § (1), (4)-(5).]	21.	0000
22. A közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság tagjának a tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a tag részére kiadott saját tőkének a Tao. tv. 13/A. § (3) bekezdésben meghatározott értéke [Tao. tv. 13/A. § (2) a)]	22.	0000
23. A közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál a Tao. tv. 13/A. § (5) bekezdése szerinti összeg [Tao. tv. 13/A. § (5) (2) b)]	23.	0000
24. A közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaságnál, szociális szövetkezetnél - adóév utolsó napján az az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adóirtozása esetén - a kapott adomány összege [Tao. tv. 13/A. § (2) d)]	24.	0000
25. Közhasznú társaság sajátos átalakulása esetén a nem közhasznú társaságkénti jogutód illetve közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit gazdasági társaság saját tőkéjének nyilvántartott adómentes része [Tao. tv. 29/B. § (3)]	25.	0000
26. A külföldi vállalkozó belföldi telephelyénél az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költség, ráfordítás [Tao. tv. 14. § (2) b)]	26.	0000
27. A külföldi vállalkozó belföldi telephelyénél a telephely közvetítésével elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százaléka [Tao. tv. 14. § (2) c)]	27.	0000
28. A jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál első adóévben a nem kedvezményezett átalakulásakor, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint Tao tv. 16. § (2) bek. d) pontja szerinti összeg	28.	0000
29. A jogutódnál a kedvezményezett átalakulás miatt fennálló Tao. tv. 16. § (11) bek. szerinti növelő tétel összege	29.	0000
30. 2006. december 31-én célszervezetnek minősülő adózónak adómentesen képzett eredmény-tartalék összege az a) rovatba, a tárgyidőszakban figyelembe vett összeg a b) rovatba	30.	0000
31. Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevétellel csökkentett összege [Tao. tv. 16. § (12)-(14)]	31.	0000
32. Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál [Tao. tv. 16. § (13)-(14)]	32.	0000
33. Egyéb növelő jogcímek	33.	0000
34. Összesen [01-33. sorok; egyezően a 0929-01-01. lap 04. sorával]	34.	17 403



0929-06-01**A társasági adóelőleg-kötelezettség bevallása*
a kettős könyvvitelt vezető adózók részére**Adószám: **1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 4 1**Az adózó neve: **Nagy Feladat Kft****Figyelem!**

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó, valamint a végelszámolás alatt álló adózó az A), B), C), D), E) táblázatok egyikébe se írhat adatot. A többi adózó az A) táblázat kitöltésével meghatározott adóelőlegét a B) vagy a C) táblázatban, a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó pedig a D) vagy az E) táblázatban valja be.

A) Az éves adóelőleg-kötelezettség meghatározása		Az adatok ezer forintra kerekítve a)
01. Az adóévre fizetendő (megállapított) társasági adó összege (0929-01-01. lap 14. sor adata)	01.	485
02. Ha az adóév nem azonos a naptári évvel, az adóévi működés naptári napjainak száma	02.	
03. 365 napra jutó előleg-kötelezettség összesen (01. sor vagy $\frac{01. \text{ sor}}{02. \text{ sor}} \times 365$)	03.	485

B) Az adóelőleg bevallása negyedéves kötelezettség esetén (ha a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint)		Az adatok ezer forintra kerekítve a)
04. A 2010. július 1-je és 2011. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségének összege (egyezően a 03. sor adatával) (05-08. sorok)**	04.	485
05. Az adóelőleg (04. sor) 25 százaléka	2010. - III. negyedév	121
06.	- IV. negyedév	121
07.	2011. - I. negyedév	121
08.	- II. negyedév	122

C) Az adóelőleg bevallása havi kötelezettség esetén (ha a 01. sor adata nagyobb 5 millió forintnál)		Az adatok ezer forintra kerekítve a)
09. A 2010. július 1-je és 2011. június 30-a közötti időszak adóelőleg-kötelezettségének összege (egyezően a 03. sor adatával) (10-21. sorok)**	09.	
10. Az adóelőleg (09. sor) 1/12-ed része	2010. - július	
11.	- augusztus	
12.	- szeptember	
13.	- október	
14.	- november	
15.	- december	
16.	2011. - január	
17.	- február	
18.	- március	
19.	- április	
20.	- május	
21.	- június	

* Ezt a bevallási lapot az MRP-szervezetnek, a nonprofit szervezetnek, (ide nem értve az európai területi együttműködési csoportosulást) a közhasznú, a kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, a vízitársulatnak, a szociális szervezetnek és az iskolaszervezetnek nem kell kitöltenie. Nem kell kitöltenie továbbá az átalakulás napját követő első adóbevallásában kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak, akkor, ha a 2010. évi átalakulás napja jelen adóbevallás benyújtását megelőzi.
** A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbséget a B), illetve a C) táblázat utolsó sorának összegénél kérjük figyelembe venni.

Az adatok folytatása a túloldalon !



e-apeh_P_v.2.8.0_2.0_hibás

Nyomtatva: 2010.07.23 15.21.47

11. ábra. A 0929-06-01 lap kitöltése

0929-07-01**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok
a kettős könyvvitelt vezető adózók részére***(Az MRP, illetve nonprofit szervezetnek nem kell kitöltenie)*Adószám: - - Az adózó neve: Nagy Feladat Kft

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok		Az adatok ezer forintra kerekítve		
	a)	b)	c)	
01. Értékesítés nettó árbevétele (Biztosítónál biztosítástechnikai bevétel, befektetési szolgáltatónál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei, hitelintézetnél a pénzügyi szolgáltatás és a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei)	01.			716 666
02. A 01. sorból: - exportértékesítés nettó árbevétele	02.			
03. Aktivált saját teljesítmények értéke (+/-)	03.		±	
04. Egyéb bevételek összesen	04.			1 113
05. A 4. sorból: - a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére illetve fejlesztésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás, juttatás összege	05.			
06. Anyagjellegű ráfordítások összesen [(07.+08.+09.+10.+11.) sorok]	06.			679 794
07. A 06. sorból: - anyagköltség	07.	66 550		
08. - igénybe vett szolgáltatások értéke	08.	44 467		
09. - eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	09.			
10. - eladott áruk beszerzési értéke	10.	565 219		
11. - egyéb szolgáltatások értéke	11.	3 558		
12. A 11. sorból: - bankköltség	12.			
13. - biztosítási díj	13.			
14. Személyi jellegű ráfordítások összesen [(15.+16.+17.) sorok]	14.			15 131
15. A 14. sorból: - bérköltség	15.	11 394		
16. - személyi jellegű egyéb kifizetések	16.			
17. - bérjárulékok	17.	3 737		
18. Értékcsökkenési leírás	18.			17 168
19. Egyéb ráfordítások összesen	19.			4 540
20. A 19. sorból: - a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás összege	20.			
21. - adók, illetékek, hozzájárulások bevallott, fizetendő összege (a társasági és különadó nélküli összeg)	21.			
22. - követelések elszámolt értékvesztésének összege	22.			
23. - a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összege	23.			
24. Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	24.			
25. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye [01.+03.+04.-06.-14.-18.-19.-24. sorok] (+/-)	25.		±	1 146

Az adatok folytatása a túloldalon !



e-apeh_P_v.2.8.0_2.0_hibás

Nyomtatva: 2010.07.23 15.21.48

12. ábra. A 0929-07-01 lap kitöltése

0929-07-02**Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok
a kettős könyvvitelt vezető adózók részére***(Az MRP, illetve nonprofit szervezetnek nem kell kitöltenie)*Adószám:

1	2	3	4	5	6	7	8	2	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Az adózó neve: Nagy Feladat Kft

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok		Az adatok ezer forintra kerekítve		
	a)	b)	c)	
26. Pénzügyi műveletek bevételei összesen (biztosítónál befektetések nettó bevétele)	26.			1 763
27. A 26. sorból: - kapott (járó) osztalék, részesedés	27.			
28. - részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	28.			
29. - befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége	29.			
30. - egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	30.			
31. A 29. és 30. sorból (együtt): magánszemélytől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	31.			
32. Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen (biztosítónál befektetések ráfordításai) (+/-)	32.	±		15 703
33. A 32. sorból: - befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztesége	33.			
34. - nem magánszemélynek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	34.			
35. - magánszemélynek fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	35.			
36. - részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése a korábban leírt értékesítések visszaírt összegével csökkentve (+/-)	36.	±		
37. Pénzügyi műveletek eredménye [(26.-±32.) sor] (+/-)	37.	±		-13 940
38. Szokásos vállalkozási eredmény [±25.±37. sor] (+/-)	38.	±		-12 794
39. Rendkívüli bevételek összesen	39.			
40. A 39. sorból: - visszafizetési kötelezettség nélkül, nem költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	40.			
41. Rendkívüli ráfordítások összesen	41.			135
42. A 41. sorból: - visszafizetési kötelezettség nélkül, nem költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás, juttatás	42.			
43. Rendkívüli eredmény (39.-41. sor) (+/-)	43.	±		-135



e-apeh_P_v.2.8.0_2.0_hibás

Nyomtatva: 2010.07.23 15.21.48

13. ábra. A 0929-07-02 lap kitöltése

2. feladat

A fizetendő önellenőrzési pótlék: 385.074 Ft.

Önellenőrzési pótlék

Tőke: 5000000 Ft

Időszak	Napok	Jegybanki alapkamat mértéke (%)	Összeg (FT)
2010.04.27-2010.07.23	88	5.25	61600
2010.03.30-2010.04.26	28	5.5	21000
2010.02.23-2010.03.29	35	5.75	27125
2010.01.26-2010.02.22	28	6	22400
2010.01.01-2010.01.25	25	6.25	21250
2009.12.22-2009.12.31	10	6.25	8500
2009.11.24-2009.12.21	28	6.5	24500
2009.10.20-2009.11.23	35	7	33250
2009.09.29-2009.10.19	21	7.5	21525
2009.08.25-2009.09.28	35	8	37624
2009.07.28-2009.08.24	28	8.5	32200
2009.06.01-2009.07.27	57	9.5	74100
Összesen pótlék:			385074

Visszalépés a pótlékszámításhoz

14. ábra. Önellenőrzési pótlék számítása²

² www.apenh.hu (2010.07.23.)

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
- a 0929. számú bevallás kitöltési útmutatója
- www.apenh.hu (2010.07.23.)

MUNKANYELV

A(z) 1969–06 modul 024–es szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

14 óra

MUNKANYAG

MUNKANYAG

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv
TÁMOP 2.2.1 08/1-2008-0002 „A képzés minőségének és tartalmának
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet
1085 Budapest, Baross u. 52.

Telefon: (1) 210-1065, Fax: (1) 210-1063

Felelős kiadó:
Nagy László főigazgató