



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XIX. évf. 5. szám
2024. május

A TARTALOMBÓL:

■ TAONY nyilatkozatról

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

TAONY NYILATKOZATRÓL



A korábbi évekhez hasonlóan, jellemzően a civil szervezeteknek lehetőségük van idén is társasági adóbevallás helyett arra vonatkozó nyilatkozatot benyújtani az adóhatósághoz. A nyilatkozat benyújtása csak akkor megengedett, ha nem volt az adóévben vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos tétel.

TAONY jelű nyilatkozatot benyújthat:

- alapítvány,
 - közalapítvány,
 - egyesület,
 - köztestület,
 - egyházi jogi személy,
 - lakásszövetkezet,
 - önkéntes kölcsönös biztosítópénztár,
 - közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény,
 - európai területi társulás,
 - foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézmény
- abban az esetben, ha az adóévben **vállalkozási tevékenységből** (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó **bevételt nem ér el, vagy** e tevékenységéhez kapcsolódóan **költséget, ráfordítást nem számol el**, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött **bizalmi vagyonkezelési** szerződés alapján a

- vagyonkezelő által kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a

- kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány
- akkor küldheti be jogszerűen a TAONY nyilatkozatot, ha az adóévben **bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg**. A kezelt vagyonra vonatkozó rendelkezés alkalmazásakor a természetes személy kedvezményezettel esik egy tekintet alá a kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított **vagyonkezelő alapítvány** is. Ez alól **kivétel a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány**, mivel neki minden esetben '29 számú társaságiadó bevallást kell benyújtania!

Nagyon fontos, hogy abban az esetben, ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévre vonatkozóan alkalmazza az ingatlanhoz kapcsolódó értékcsökkenés társasági adóalap korrekciós tételeit – azaz a társasági adó törvény 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját –, akkor a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyilatkozat helyett a '29 számú társaságiadó bevallást kell benyújtania.

Nem adhat be társaságiadó bevallást helyettesítő nyilatkozatot:

1. naptári évtől eltérő üzleti éves adózó, valamint az az adózó, aki
2. soron kívüli elszámolási kötelezettségének tesz eleget.

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíralapon is benyújthatja, azonban az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) segítségével kitöltött bevallás papíralapon nem nyújtható be! Abban az esetben, ha valaki papíralapon nyújtja be a bevallást az adóhatósághoz, akkor fontos, hogy ne felejtse el azt aláírni.

Amire szintén oda kell figyelni, hogy az adóbevallás a meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás bejelentése nélkül nem tekinthető benyújtottnak. A meghatalmazott képviselői **jogosultságát** meghatalmazással igazolhatja, melyet a bevallás **borítólap (F) blokkjában** a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni:

- » amennyiben az adóhatósághoz bejelentett és a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás borítólap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel, jelölni kell,
- » ha a bevallást eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a borítólap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel jelölni kell,
- » amikor pedig a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a borítólap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

A TAONY jelű nyilatkozatot **2024. május 31-éig** lehet benyújtani, amennyiben a határidő munkaszüneti napra esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le (ez utóbbi információ idén nem releváns, mivel 2024. május 31-e péntekre esik). A nyilatkozat benyújtásának határideje **jogvesztő**, tehát aki a nyilatkozat megtételét elmulasztotta, annak 2023. adóévre vonatkozóan társaságiadó bevallást kell benyújtania.

A bevallás borítólap (C) blokkjában a **„Bevallási időszak”** elnevezésű dátum rovatokban azt az adóévet kell feltüntetni, amely adóévben a nyilatkozattételre kötelezett vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ért el, illetve e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, továbbá a – feltételeknek megfelelő – vagyonkezelő alapítvány, kezelt vagyon bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amely alapján adómentesség illeti meg.

Általános esetben a bevallási időszak a 2023. adóévre vonatkozóan 2023.01.01–2023.12.31.

Újonnan – jogelőd nélkül – alakuló adózó esetében a bevallási időszak kezdő dátuma év közbeni dátum is lehet, a **bevallási időszak vége dátuma 2023-as évről szóló nyilatkozat esetében csak 2023.12.31. lehet.**

Sem visszamenőlegesen, sem előre mutatóan nem lehet benyújtani a nyilatkozatot! Tehát visszamenőlegesen nem lehet benyújtani a nyilatkozatot, azaz 2024 évben nyilatkozni kizárólag a 2023 adó év vonatkozásában lehet, általános esetben 2024.01.01 és 2024.05.31 időszakban, így, ha valaki a korábbi évek társasági adó bevételeit elmulasztotta és nem is nyilatkozott, az az elmaradt bevallások pótlását az adott adóévi '29-es bevallás benyújtásával teljesítheti. Ugyanígy a 2024-es adóévről nyilatkozni majd csak a 2025.01.01-2025.05.31. időszakban lehet!

A TAONY nyilatkozat fedőlap (D) blokkjában kell megtenni a nyilatkozatot. Itt az adózó arról nyilatkozik, hogy

- a Tao. tv. 5. § (8a) bekezdése alapján az adóévben vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ért el, illetve ehhez a tevékenységhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, vagy
- a Tao. tv. 5. § (7a) bekezdése alapján a vagyonkezelő alapítvány, illetve a kezelt vagyon az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg,

tehát ekkor a társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat jelölésére szolgáló rovatban **„I = IGEN”**-t kell választani.

Az „N = NEM” jelölést kizárólag akkor lehet választani, ha az adózó korábban hibásan nyilatkozott és ezt a hibás nyilatkozatát szeretné adózói javításként (helyesbítésként) javítani, ezesetben a „Nyilatkozat jellege” elnevezésű rovatban „H” betűnek kell szerepelnie.

Végül pedig, amennyiben a 2023. évre az adóalany TAONY jelű nyilatkozatot nyújtott be, majd utólag észlelte, hogy annak feltételei nem álltak fenn – mert például az adóévben vállalkozási tevékenységből származó bevételt ért el, vagy ehhez a tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást számolta el –, akkor először a TAONY jelű nyilatkozatot szükséges helyesbíteni (helyesbítéskor (C) blokk bevallás jellege „H”, (D) blokk jelölő négyzet „N”), majd ezt követően a '29 számú társaságiadó bevallást be kell benyújtania.

Kovács Andrea
okl.adószakértő