

A társasági adóbevallás kitöltési útmutatója a módosított, a

jövedelemadóról szóló 595/2003. sz. törvény (a továbbiakban: törvény) alapján, amely olyan adózó adóbevallásának benyújtásakor alkalmazandó, akinek az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napja 2025. december 31-e után telt el.

(MF/012187/2025-721)

- Az adózási időszak a naptári év, a pénzügyi év vagy bármely más, a törvényben meghatározott időszak.
- Az adózó köteles társaságiadó-bevallást (a továbbiakban: bevallás) benyújtani az adóköteles időszak végét követő három naptári hónapon belül, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik. Ha az időszak utolsó napja szombatra vagy munkaszüneti napra (vasárnap, ünnepnap, munkaszüneti nap) esik, az időszak utolsó napja az azt követő munkanap.
- A pénzüsszegeket kifejező számadatokat euróban kell kifejezni, a legközelebbi eurócentre átszámítva, a törvény 47. cikkének megfelelően kerekítve.
- Ha az adóalany megszűnteti a Szlovák Köztársaság területén található állandó telephelyét, és nincs más adóköteles jövedelme, kivéve azokat a jövedelmeket, amelyek után az adókötelezettséget forrásadóval teljesítik, vagy nincs más állandó telephelye a Szlovák Köztársaság területén, vagy nincs szervezeti egysége a Szlovák Köztársaság területén, akkor legkésőbb az állandó telephely megszűntetésének hónapját követő három naptári hónapon belül köteles bevallást benyújtani. Ha az adóalany a forrásadó-kötelezettséggel érintett jövedelmén kívül más adóköteles jövedelme is van, vagy a Szlovák Köztársaság területén más állandó telephelye van, vagy a Szlovák Köztársaság területén szervezeti egységgel rendelkezik, akkor az adózási időszak lejártát követő három naptári hónapon belül köteles bevallást benyújtani.
- Az adóhatóság az adózó legkésőbb 15 nappal a bevallás benyújtására nyitva álló határidő lejártá előtt benyújtott kérelmére a csődeljárás és felszámolás alatt álló adózó esetében a bevallás benyújtásának határidejét legfeljebb három naptári hónappal meghosszabbíthatja. Más adóalanyok esetében a bevallás benyújtásának határideje legfeljebb három naptári hónappal meghosszabbítható az adóhatósághoz legkésőbb a bevallás benyújtására nyitva álló határidő lejártá előtt benyújtott értesítés alapján, illetve külföldi forrásból származó adóköteles jövedelem esetén hat naptári hónappal.
- Minden adóalany köteles az előírt határidőn belül bevallást benyújtani, kivéve a törvény 41. szakaszának (1) bekezdésében meghatározott feltételek szerint nem letelepedett vagy nem vállalkozási céllal letelepedett adóalanyt, akinek nem kell bevallást benyújtania, ha csak az e rendelkezésben említett jövedelemmel rendelkezik. Bevallás benyújtására kötelezett az az adóalany is, akit az adóhatóság az adóigazgatásról és egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 563/2009. sz. törvény (adótörvénykönyv) (a továbbiakban: adótörvénykönyv) 15. szakaszának (1) bekezdése alapján bevallás benyújtására szólít fel.
- Az adózó a bevallást az érdemben illetékes hatósághoz, azaz az adóhivatalhoz nyújtja be. A bevallás benyújtása céljából az adózó köteles a törvénynek megfelelően elkészíteni az adóidőszak végére vonatkozó pénzügyi kimutatásokat, és azokat a bevallás benyújtására vonatkozó határidőig benyújtani a módosított, a számvitelről szóló 431/2002. sz. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) szerint.
- A bevallás benyújtására nyitva álló határidő lejártá előtt az adózó az adótörvénykönyv 16. szakaszának (1) bekezdése alapján helyesbített bevallást nyújthat be, amely esetben ezt a nyomtatványt az I. rész fejlécében „helyesbített” megjelöléssel kell ellátni.
- **Ha az adózó felfedezi, hogy adója magasabb, mint az adóhatóság által bevallott vagy megállapított adó, az adótörvénykönyv 16. szakaszának (2) bekezdése szerint köteles**

a felfedezést követő hónap végéig kiegészítő bevallást benyújtani, amelyhez a nyomtatvány fejlécében a „kiegészítő bevallás” megjelölést kell feltüntetni. Az adóalany akkor is köteles kiegészítő bevallást benyújtani az Adótörvénykönyv 16. szakaszának (3) bekezdése alapján, ha megállapítja, hogy az adóvesztesség alacsonyabb, mint a bevallásban feltüntetett. A II. rész - Kiegészítő bevallás szakaszában fel kell tüntetnie azt az időpontot, amikor a kiegészítő bevallás benyújtására vonatkozó kötelezettséget keletkeztető tény felfedezte.

- Az adót a bevallás benyújtására nyitva álló határidőn belül kell megfizetni, vagy az adóhatóságnak az adózó számára vezetett számlaszámról szóló értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül, ha az értesítés a bevallás benyújtására nyitva álló határidő után érkezik. A bevallásban kiszámított adó és a kiegészítő bevallásban feltüntetett magasabb adó, az adóhatóság által megállapított adó vagy az adóhatóság által az iránymutatások szerint megállapított adó közötti különbségre az adóhatóság az adózóra az adótörvénykönyv 155. szakasza szerinti bírságot szab ki. A késedelmi kamat megállapításakor és felszámításakor az adóhatóság az adótörvénykönyv 156. szakasza szerint jár el.
- *A magyarázó megjegyzéseket és megjegyzéseket az adózónak külön mellékletben kell megadnia.*

I. rész - Az adófizető adatai

A szervezet azonosító számát a 02. sorba kell beírni. A szervezet azonosító számát jobbról kell igazítani. Ha a szervezet azonosító száma 12-nél kevesebb számot tartalmaz, a fel nem használt mezőket üresen kell hagyni.

A 03. sorba az adózó jogi formájának háromjegyű kódját kell beírni (az adózó jogi formájának numerikus kódjából való választás az utasítás végén).

A 04. sorba a Szlovák Statisztikai Hivatal 306/2007 sz. rendelete szerinti SK NACE Rev. 2 kódot kell beírni, amely a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozását adja ki. Az SK NACE kód az OKEČ kód helyébe lép, és az SK NACE kódok osztályozása a www.statistics.sk weboldalon található. A „Fő, meghatározó tevékenység” rovatban annak a tevékenységnek a nevét kell feltüntetni, amelyből az adózó a legmagasabb jövedelmet szerezte az adóidőszakban.

Az adózó jogutódja, aki a törvény 49. szakaszának (6) bekezdése szerinti adózó helyett nyújtja be a bevallást, a 01. sorba az adózó adóazonosító számát, a 05. sorba pedig annak az adózónak a nevét írja be, akinek nevében az adózó a bevallást benyújtja.

Az adózónak az adóbevallás első oldalán fel kell tüntetnie, hogy az érintett adóidőszakban rendelkezett-e „korlátozottan adóalany” jogállással, azaz akkor is, ha csak az adóidőszak egy bizonyos részében rendelkezett korlátozottan adóalanyi jogállással. Ezt a bejegyzést követően az adózónak a J. táblázat külön rovatában fel kell tüntetnie az adózási időszak azon részét, amely során korlátozottan adóalany volt, valamint az adóalany adóazonosító számát (TIN), amelyet az adóügyi illetőség szerinti államban kapott.

Azon adóalany esetében, aki megfelel a törvény 2. szakaszának w) pontja szerinti mikroadózó meghatározásának, és akire a törvénynek a mikroadózóknak kedvező rendelkezései vonatkoznak egyes adózási területeken (pl. értékcsökkenés, értékelési leírás, veszteséglevonás), az 1. oldalon be kell jelölni a mikroadózót jelölő négyzetet.

A törvény 46b. szakasza szerinti minimumadó összegének meghatározásához az adózónak meg kell jelölnie, hogy:

- a törvény 46b. szakaszának (3) bekezdése szerinti minimumadó felére történő csökkentését alkalmazza, vagy
- nem alkalmazza a törvény 46b. szakaszának (7) bekezdése szerinti minimumadót,
- a törvény 46b. szakaszának (5) bekezdése szerinti minimumadót beszámítja.

Az adóköteles jövedelem (hozam) fogalmát a jövedelemadóról szóló törvény 2. szakaszának h) pontja határozza meg, amely az adóköteles jövedelmet jelenti, amely nem mentesül az adó alól a jövedelemadóról szóló törvény vagy nemzetközi szerződés alapján. Az adózónak azt is jeleznie kell, hogy csak a törvény 46b. szakaszának (7) bekezdésében meghatározott okokból nem fizeti meg a minimumadót. Ha az adózó a törvény 46b. szakaszának (5) bekezdése alapján minimumadó-beszámítást igényel, akkor az első oldalon be kell jelölnie a négyzetet, és ezzel egyidejűleg ki kell töltenie a 810. sort, azaz meg kell jelölnie a minimumadó azon összegét, amelyet elméletileg akkor fizetett volna, ha az adott adózási időszakban az előírt minimumadó összegénél alacsonyabb adóvesztést vagy adót jelentett volna be. Az adózónak a 910-1000. sorokban kell elvégeznie a minimumadó-beszámítást, és ki kell töltenie a K. táblázatot.

II. rész - Az adóalap és az adó kiszámítása

A 100. sorban a kettős könyvvitel szerint könyvelt adóalanyok esetében az adózás előtti nyereséget vagy veszteséget (nyereség vagy veszteség) kell feltüntetni, amelyet közkereseti társaság vagy betéti társaság esetében nem kell kiigazítani a közkereseti társasági partnerek és a betéti társaság közkereseti társasági partnerei és a betéti társaság közkereseti partnerei tekintetében a nyereségrészesedésre való jogosultsággal vagy a veszteség megtérítésére vonatkozó kötelezettséggel. Az egyszerű számviteli rendszer szerint elszámolt adóalanyok esetében a bevétel és a kiadás közötti (pozitív vagy negatív) különbözetet kell kimutatni. Ha a gazdasági eredmény nyereség, vagy ha a bevétel és a kiadás közötti különbség pozitív, a 100. sorban plusz jelet (+) kell feltüntetni. Ha a gazdasági eredmény veszteség, vagy ha a bevételek és kiadások közötti különbség negatív, a 100. sort mínuszjellel (-) kell jelölni. A 100. sor tartalmazza a külföldön található állandó telephely gazdasági eredményét (nyereség vagy veszteség) is.

A 100. sorban a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerinti nyereséget vagy veszteséget bejelentő adóalanyoknak a törvény 17. szakasza (1) bekezdésének c) pontja szerint korrigált nyereséget vagy veszteséget kell jelentenie (G2. melléklet 3. sora vagy G3. melléklet 4. sora).

A **G2-es táblázatot** kitöltő adózónak a bevallás mellékleteként be kell nyújtania azokat a nyilvántartásokat a pénzügyi kimutatások mértékéig, amelyekből kiszámította volna a gazdálkodás eredményét, ha a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériuma által a számviteli törvény 4. szakaszának (2) bekezdése alapján kiadott intézkedések szerint számolt volna el, a megjegyzések kivételével.

A **G3 táblázatot** kitöltő adózónak a bevallás mellékleteként be kell nyújtania a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2006. február 15-i MF/011053/2006-72 számú intézkedése alapján elvégzett kiigazításokról szóló összefoglalót, amely a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2006. február 19-i MF/011053/2006-72 számú intézkedése által módosított Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban meghatározza az adózó által az egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő gazdasági eredmény kiigazításának módját MF/026217/2006-72 számú, 2006. december 19-i, valamint a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2015. február 16-i, MF/006689/2015-721 számú intézkedése és a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2023. február 8-i,

MF/004504/2023-721 számú intézkedése a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint jelentett gazdasági eredmény kiigazított gazdasági eredményre történő átalakítása keretében (G3. táblázat, 4. sor).

A 100. sorban a nem szervezett vagy nem vállalkozási céllal szerveződött adózónak a következőket kell jelentenie:

- (a) a kettős könyvvitelen a C1. táblázat 1. sorában felsorolt nem adóköteles és adóköteles (üzleti) főtevékenységek összesített eredményét,
- (b) az egyszerű könyvvitelen a C2. táblázat 1. sorában szereplő nem adóköteles és adóköteles tevékenységekből származó bevételek és kiadások együttes különbözetét.

A **110. sorban** kell feltüntetni azt az adóalapot növelő különbözetet is, amellyel az eltartottak közötti kölcsönös kereskedelmi és pénzügyi kapcsolatban alkalmazott árak eltérnek az összehasonlítható kereskedelmi és pénzügyi kapcsolatban független személyek között alkalmazott ártól (Htv. 17. § (5) bekezdés), ha az nem szerepel a 100. sorban szereplő gazdasági eredményben.

A 130. sorban összesítve kell feltüntetni azokat a kiadásokat (költségeket), amelyek nem a törvény 17k. szakasza, 21. szakasza vagy 21a. szakasza szerinti adókiadások, valamint a törvény 19. szakaszának megsértésével vagy meghaladásával felmerült kiadásokat (költségeket) a III. rész - A. mellékletből, kivéve a 140., 150. és 180. sorokban feltüntetett összegeket.

A **140. sorban** a Htv. 17. § (19) bekezdése szerinti olyan összegeket kell feltüntetni, amelyek csak a kifizetésük után minősülnek adókiadásnak, azaz nem kerültek kifizetésre annak az adózási időszaknak a végéig, amelyben költségként elszámolták őket:

- a hálózati iparágak szabályozásáról szóló 250/2012. sz. törvény 22. §-ának (5) bekezdése alapján kifizetett kompenzációs kifizetések,

- ingóságok, ingatlanok bérbeadásáért fizetett bérleti díjak (költségek), iparjogvédelmi tárgy használati jogának vagy használatának átengedéséért fizetett díjazás, számítógépes programok (szoftverek), tervek vagy modellek, tervek, gyártási, műszaki és egyéb, gazdaságilag hasznosítható ismeretek (know-how), valamint a szerzői jog vagy szerzői joghoz kapcsolódó jog felhasználási jogának vagy használatáért járó díjazás, amennyiben a magánszemélynek a szóban forgó adóköteles időszakra vonatkozóan kifizetett ilyen kiadásokat (költségeket) és díjazásokat legfeljebb az adóköteles időszakhoz kapcsolódó elhatárolt összeg erejéig kell elszámolni,

- az adós által marketing- és egyéb tanulmányokkal, valamint piackutatással kapcsolatos kiadások (költségek),

- a szolgáltatás igénybevevőjével való közvetítésért járó díjakat (jutalékokat),

- a törvény 16. szakaszának (1) bekezdése szerinti, nem szerződő állami adóalanynak kifizetett, átutalt vagy jóváírt jövedelem kifizetésével kapcsolatos költségek (kiadások), és a törvény 43. szakaszának (11) bekezdése vagy 44. szakaszának (3) bekezdése szerinti kötelezettségek teljesítését követően az említett jövedelmet kifizető, átutaló vagy jóváíró adóalany számára, ha ilyen kötelezettségek felmerültek,

- a 69.1, 69.2, 70.1 és 70.22 termékkódok alá sorolt tanácsadási és jogi szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadások (költségek),

- a követelés költségeinek egyösszegű megtérítése, szerződéses kötbér, késedelmi pótlék és kamat az adósnak, valamint végkielégítés a kedvezményezettnek,
- a szponzor szponzorációs költségei (költségei) a sportról szóló módosított 440/2015. sz. törvény 50. és 51. szakasza szerinti sportszponzorációs szerződés alapján, amennyiben nem kerültek kifizetésre. Az adóalap kiigazítása a kifizetés feltétele mellett a törvény 17. § (19) bekezdés h) pontja szerinti egyéb feltételek nem teljesülése esetén a 305. soron történik.
- törvény 12. § (3) bekezdés a) pontja alapján az adózónak nyújtott reklámra fordított kiadás (költség),
- a biztosított által fizetett biztosítási adó és a biztosítási adóról és egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 213/2018. sz. törvény alapján a továbbszámlázott biztosítási költségek után fizetett biztosítási adó,
- a 433/2022. sz. törvénnyel módosított, az energiáról és egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 251/2012. sz. törvény 25a-25k. §-a szerinti többletbevételekre kivetett adó.

Értesítés

A 2020. naptári évet megelőző adóévben vagy a 2020. január 1-jét követően kezdődő üzleti évben elszámolt költségekre (kiadásokra) a 2019. december 31-ig hatályos 17. § (19) bekezdését 2019. december 31. után kell alkalmazni [pl. a 2019. december 31. előtt vagy 2019. december 31. után elszámolt szabványok és tanúsítványok megszerzésével kapcsolatos költségek (kiadások)]. 2019. december 31. és 2019. december 31. között megszerzett szabványokat és tanúsítványokat az adóalapba egyenletesen, az érvényességük időtartama alatt, legfeljebb 36 hónapig kell beszámítani, attól a hónaptól kezdődően, amelyben a kiadásokat (költségeket) kifizették; a 2 400 EUR vételárat meg nem haladó szabványokat és tanúsítványokat egy összegben, de csak a kifizetést követően kell az adóalapba beszámítani].

A 150. sor azt az átmeneti különbözetet mutatja, amellyel a tárgyi eszközök számviteli elszámolásban alkalmazott értékcsökkenése meghaladja a törvény szerinti értékcsökkenést (III. rész, a B. táblázat 1. sorának és 6. sorának pozitív különbözete). Ellenkező esetben a 250. sort kell használni.

A 170. sorban az adóalap kiigazítására (növelésére) az adóalany felszámolással történő megszűnése és csődbejelentés esetén kerül sor (a törvény 17. szakaszának (8) bekezdése). A kettős könyvvitelt vezető adózók esetében ebben a sorban kell szerepeltetni a törvényes tartalékok és értékhelyesbítések azon egyenlegét is, amelyek képzése adókiadásként került elszámolásra (ha nem a felszámolás vagy csőd időszakához kapcsolódik), feltéve, hogy ez a kiigazítás nem szerepel már a 100. sorban. Ebben a sorban kell feltüntetni az adóalap kiigazításából eredő különbözeteket is, amelyek egy vállalkozás eladásából (a törvény 17a. szakasza), természetbeni hozzájárulásból (a törvény 17b. és 17d. szakasza), felszámolás nélküli végelszámolásból (a törvény 17c. és 17e. szakasza) vagy az adóalany kiválásából (a törvény 17ca. és 17ea. szakasza) származnak, és amelyek egy vállalkozás vagy egy vállalkozásrész eladásából, természetbeni hozzájárulásból, felszámolás nélküli végelszámolásból vagy felszámolás nélküli kiválásból vagy kiválásból adózó esetében keletkeznek. Ebben a sorban kell feltüntetni a törvény 17a-17e. szakaszának rendelkezései alapján keletkező különbözeteket is az olyan adóalany tekintetében, aki üzletet vagy üzletrészt vásárol, aki természetbeni hozzájárulás kedvezményezettje vagy aki a felszámolás nélkül megszűnt adóalany jogutódja. Ebben a sorban kell feltüntetni a törvény 17ca. és 17ea.

szakasza szerinti különbözeteket is, ha a bevallást arra az adóidőszakra nyújtják be, amelyben ezek a rendelkezések hatályosak (a 309/2023. sz. törvény 2024.3.1-jei hatállyal). Az adóalap kiigazítását (csökkentését) **a 280. sorban** kell elvégezni.

Az ebben a sorban feltüntetett teljes összeg tételeinek (számviteli csoportonkénti) bontását a VII. részbe kell beírni - Az adóalany különleges bejegyzéseihez szükséges hely.

A **180. sorban** a gazdasági eredményt növelő egyéb összegeket vagy a 100. sorban feltüntetett bevételek és kiadások közötti különbséget kell feltüntetni, ha a 110-170. sorban még nem szerepelnek. Az az adóalany, aki nyilvánosan jegyzett betéti társaságban partner vagy betéti társaságban közkereseti partner, ebbe a sorba írja be az adóalapból (vagy adóvesztéséből) rá eső rész és a közkereseti társaság vagy betéti társaság nyereségéből vagy veszteségéből rá eső rész közötti különbséget, ha a különbség pozitív (ha a különbség negatív, írja be a 290. sorba).

A 180. sorban a következőket is fel kell tüntetni:

- a 100. sorban feltüntetett üzemi eredményt növelő árfolyam-különbözetek, amelyek a törvény 17. § (17) bekezdésének alkalmazásából erednek; az árfolyam-különbözetek adóalapba történő bevonásának különleges módjának alkalmazása, illetve annak megszüntetése a bevallás 1. oldalán kerül feltüntetésre,
- azok az összegek, amelyek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok alkalmazása során a számviteli módszer megváltoztatásának eredményeként a törvény 17. szakasza (2) bekezdésének d) pontja szerint (kivéve a törvény 17. szakasza (44) bekezdése szerinti adóalap kiigazítását) megnövelték a saját forrásokat, és amelyek egyébként befolyásolnák az adóévi adóköteles jövedelmet és adóráfordítást,
- az adóalap növelésének összege (ha nem szerepel a 100. sorban) a törvény 17i. szakasza szerint,
- a mikroadóalany adóalapjának a törvény 26. § (12) bekezdése alapján már igénybevett értékcsökkenés és a törvény 27. §-a vagy 28. §-a alapján kiszámított értékcsökkenés pozitív különbözetével növelt összegét, amely olyan tárgyi eszközök elidegenítéséből származik, amelyekre a törvény 26. § (12) bekezdése alapján értékcsökkenést igényeltek a törvény 26. § (1) és (5) bekezdése szerinti értékcsökkenési időszak lejárta előtt.

A 180. sor tárgyát a VIII. részben - Az adóalany különleges nyilvántartásainak helye - kell feltüntetni.

A **210. sorban** kell feltüntetni a törvény 12. szakaszának (7) bekezdése szerint nem adóköteles jövedelmet, ha az a 100. sorban szerepel. A törvény 12. szakasza (7) bekezdésének c) pontja szerint a külföldi kereskedelmi társaság, szövetkezet vagy hasonló jogi személy által az adó után fizetett nyereségrészesedés nem adóköteles, amennyiben az a nyereségrészesedést fizető adóalany számára nem adókiadás, a csendestársnak fizetett üzletrész, a kereskedelmi társaság vagy szövetkezet kompenzációs részesedése és a felszámolási egyenlegből való részesedése, a jogi személyiséggel rendelkező földközösség nyereségéből és vagyonából való részesedése, kivéve a nem szerződő állam adóalanytól származó, a törvény 2. szakaszának x) pontja szerinti ilyen jövedelmet. A törvény 52. szakaszának (24) bekezdése értelmében a törvény 12. szakasza (7) bekezdésének c) pontja a törvény hatálybalépését követő adóköteles időszakra elszámolt nyereségből kifizetett nyereségrészesedésekre vonatkozik, azaz a 2004. évi adóköteles időszak nyereségéből vagy a 2003 utáni adóköteles időszak nyereségéből kifizetett nyereségrészesedésekre. A 210. sorban kell feltüntetni az adóalapba nem tartozó, a Htv. 17. § (3) bekezdés a) pontja szerinti olyan jövedelmet is, amely után adót kell visszatartani (Htv. 43. §), és amelynek beszedésével az adókötelezettség teljesül.

A **230. sorban** a törvény 13. szakasza szerinti adómentes jövedelem (bevétel) szerepel, ha az a 100. sorban szereplő összegben szerepel. Ez a sor mutatja a Covid-19 világjárvány hatásainak enyhítésére az aktív munkaerő-piaci politika keretében nyújtott juttatásokat is.

- a módosított 5/2004 sz. törvény 54. § (1) bekezdésének e) pontja alapján (elsősegély)
- és a Szlovák Köztársaság Kulturális Minisztériumának hatáskörébe tartozó támogatások nyújtásáról szóló 299/2020 sz. törvény 2. § (1) bekezdésének e) pontja szerinti teljesítés.

A törvény 13. szakasza szerinti adómentes jövedelem tekintetében az A. táblázat 14. sorában szereplő adóalapból ki kell zárni az ITA 21. szakasza (1) bekezdésének j) pontja szerinti kapcsolódó kiadásokat is.

A **240. sorba** írja be a törvény 13a. és 13b. szakasza alapján adómentes jövedelmet (bevételt), ha az szerepel a 100. sorban szereplő összegben. Ez a jövedelem (nyereség) a:

- a szabadalmi oltalom alatt álló találmány vagy használati mintával védett, műszaki megoldás felhasználási jogának vagy használatának engedélyezéséért járó jogdíjból, amely az adóalany által végzett kutatás és fejlesztés eredménye, az ilyen jogdíj (bevétel) 50 %-ának megfelelő összegben - törvény 13a. §,

- az adóalany által végzett fejlesztés eredményeként létrejött, szerzői jogvédelem alatt álló számítógépes program (szoftver) felhasználási jogának vagy használatának átengedéseért járó díjazás az ilyen díjazás (jövedelem) 50 %-ának megfelelő összegben - a törvény 13a. §-a,

- olyan termékek értékesítése, amelyek előállítása során részben vagy egészben az adóalany által végzett kutatás és fejlesztés eredményeként létrejött, szabadalommal védett találmányt vagy használati mintával védett műszaki megoldást használtak fel - a törvény 13b. §-a.

A 240. sort kitöltő adózó esetében a bevallás 1. oldalán a „Mentesség alkalmazása a törvény 13a. vagy 13b. szakasza alapján” opciót egyidejűleg kell bejelölni, és ki kell tölteni a **törvény 13a. és 13b. szakaszához tartozó Mellékletet** is.

E melléklet **1. sora** a törvény 13a. szakasza alapján igényelt mentesség együttes összegét, a **2. sor** a törvény 13b. szakasza alapján igényelt mentesség együttes összegét mutatja. A **3. sorban** szereplő bejegyzést, amely a törvény 13a. és 13b. szakasza szerinti mentesség együttes összegét mutatja, a 240. sorba kell átvezetni. A törvény 13a. és 13b. szakaszához tartozó táblázatban az adóalanynak a szabadalom, a használati minta, a szabadalmi bejelentés vagy a használati minta bejelentésének számát is fel kell tüntetnie, megjelölve azt a nyilvántartást, ahol a szabadalmat vagy a használati mintát bejegyezték vagy bejelentették, vagy a számítógépes program (szoftver) nevét.

A **260. sorba** írja be a részvénytársaság részvényeinek, egyszerű részvénytársaság részvényeinek, a betéti társaságban vagy a korlátolt felelősségű társaságban vagy a törvény 13c. szakasza alapján adómentes külföldi társaságban lévő üzletrésznek vagy korlátolt felelősségű társaságban vagy hasonló külföldi társaságban lévő üzletrésznek az értékesítéséből származó jövedelmet (bevételt), ha azt a 100. sorban szereplő összeg tartalmazza, és a törvény 13c. szakaszában, a törvény 52zn(17) szakaszában és a törvény 52zza(4) szakaszában meghatározott mentességi feltételek teljesülnek.

A **270. sorba** a következő összegeket kell beírni:

- az Szja tv. 17. § 19. pontja szerinti, a bevallás benyújtásának adózási időszakban kifizetett költségek (ráfordítások) - lásd a 140. sorban feltüntetett költségek (ráfordítások) (ha nem szerepelnek a 100. sorban szereplő összegben),

A **290. sorban** a gazdasági eredményt csökkentő egyéb összegeket vagy a 100. sorban feltüntetett bevételek és kiadások közötti különbséget kell feltüntetni, ha a 210-280. sorokban még nem szerepelnek.

A 290. sorban a következőket is fel kell tüntetni:

- a 100. sorban feltüntetett üzemi eredményt csökkentő árfolyam-különbsézetek, amelyek a törvény 17. § (17) bekezdésének alkalmazásából erednek; az árfolyam-különbsézetek adóalapba történő bevonásának különleges módjának alkalmazása, illetve annak megszüntetése a bevallás 1. oldalán kerül feltüntetésre,

- azok az összegek, amelyek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok alkalmazása során a számviteli módszer megváltoztatásának eredményeként a törvény 17. szakasza (2) bekezdésének d) pontja szerint (a törvény 17. szakasza (44) bekezdése szerinti adóalap-kiigazítás kivételével) csökkentették a saját forrásokat, és amelyek egyébként befolyásolnák az adóköteles jövedelmet és az adókiadást az adott adózási időszakban.

- az adóalap csökkentésének összege (ha nem szerepel a 100. sorban) a törvény 17i. szakasza szerint, a 2020. január 1-jén hatályos formában.

A 290. sor tárgyát a VIII. részbe kell beírni - Az adózó különleges bejegyzéseihez szükséges hely.

A **301. sor** az adóalapot vagy az adóvesztiséget mutatja a törvény 17. szakaszának (38) bekezdése szerint. Olyan adóalany esetében, aki közkereseti társaságban partner vagy betéti társaságban közkereseti társasági partner, ez az adóalap vagy adóvesztiség tartalmazza a közkereseti társaság vagy betéti társaság adóalapjának vagy adóvesztiségének a partnerre vagy közkereseti társasági partnerre eső részét. Ez a sor tartalmazza a nem rezidens adóalapját vagy adóvesztiségét is, amelyet a H-táblázat 11. sorában számolnak ki.

A **302. sort** kell kitölteni annak az adóalanynak, aki nem felel meg a 301. sorban feltüntetett adóalap összegére vonatkozó feltételnek ahhoz, hogy a teljes éves értékcsökkenést vagy az éves értékcsökkenés egy arányos részét alkalmazhassa a 48 000 EUR vagy annál magasabb belépési árú személygépkocsira (a törvény 17. § (34) bekezdése), valamint azon adózó esetében, aki nem felel meg az adóalap összegére vonatkozó feltételnek a lízingszerződés alapján történő bérleti díj igénybevételek lehetőségére, a lízingtárgy megvásárlására vonatkozó előre megállapított jog nélkül, 48 000 EUR vagy azt meghaladó belépési árú lízingelt személygépkocsi esetében (a törvény 17. § (35) bekezdése). Az adóalapot növelő összeget kell feltüntetni. A teljes éves értékcsökkenési levonás összegét a B. táblázat 2. sorában szereplő összeg tartalmazza.

A **303. sorban** kell feltüntetni a jogi személy fakultatív tagságából eredő tagdíj összegét, amely meghaladja a törvény 19. szakasza (3) bekezdésének n) pontjában meghatározott határértéket.

A **304. sorban** kell feltüntetni az alkoholos italok - bor (az alkoholos italok jövedéki adójáról szóló módosított 530/2011. sz. törvény 4. § (3) bekezdése) reklámcikként előírt, az adóalap 5%-át meghaladó kiadás összegét azon adóalany esetében, akinek nem az alkoholos italok előállítása a fő tevékenysége. A bor akkor minősül reklámcikknek, ha értéke nem haladja meg a 17 eurót/darabonként. Ha a reklámcikk kritériumának megfelelő bor értéke összességében meghaladja a 301. sorban feltüntetett adóalap 5 %-át, akkor az 5 %-ot meghaladó összeget a 304. sorban kell feltüntetni.

A **306. sorban** kell feltüntetni a törvény 17. szakaszának (39) bekezdése szerinti adóalap-növelés összegét. Ha az eladásra szánt gépjármű tulajdonosa a gépjárműnek a gépjármű szlovákiai járműnyilvántartásba való bejegyzésétől számított egy éven belül nem adja át a gépjármű birtokát, és ezzel egyidejűleg a határidő lejártát követő 15 napon belül nem fizeti meg a 342/2016. sz. törvénnyel módosított, a Szlovák Köztársaság Nemzeti Tanácsának 145/1995. sz. törvénye a törvénygyűjteményről szóló törvény 65. pontjához fűzött megjegyzések 6. pontja szerinti díjat a gépjármű első nyilvántartásba vételéért fizetendő díj összegének megfelelő összegben, köteles abban az adóidőszakban, amelyben e díj megfizetésének határideje lejár, az adóalapot megnövelni a gépjármű beszerzésének, műszaki értékelésének, üzemeltetésének, javításának és karbantartásának azon adóidőszakban alkalmazott költségeivel, amelyben a gépjárművet a Szlovák Köztársaságban a gépjárműnyilvántartásba bejegyezték. Ez minden egyes adóidőszakban így történik a díj megfizetéséig.

A **307. sorban** az az összeg szerepel, amely az adóalap csökkentésének összege a törvény 17. §-a 37. bekezdése szerint, amikor a tanulónak gyakorlati oktatást nyújtanak a munkáltatóként adóalany és a tanuló törvényes képviselője vagy a felnőtt tanuló között a 61/2015. sz. törvény 19. §-a szerint megkötött tanítási szerződés alapján.

A **308. sor** a törvény 17h. szakasza szerinti ellenőrzött külföldi társaságok pozitív adóalapjainak összesített összegét mutatja, amelyeket a törvény 17h. szakaszának (4)-(6) bekezdései szerint az adóalapba kell beszámítani. A 308. sorban feltüntetett összeg negatív is lehet a későbbi adóidőszakokban, ha az adózó a törvény 17h. szakaszának (9)-(11) bekezdése szerinti eljárást alkalmazná; ebben az esetben a 308. sorban szereplő összeget negatív előjellel (-) kell feltüntetni.

A **320. sort** csak betéti társaság, nyilvánosan működő részvénytársaság vagy hasonló külföldi átlátható szervezet tölti ki (a nyilvánosan működő részvénytársaság vagy hasonló külföldi átlátható szervezet csak a 400. sorig tölti ki a bevallást, amelyen nullát kell jelentenie). 2022. január 1-jei hatállyal a 320. sorban az adóalapnak vagy az adóvesztésnek a nyilvánosan forgalmazott betéti társaság partnerének vagy a betéti társaság közkereseti partnerének tulajdonítható részét nem kell kizárni, ha a törvény 17(j) szakasza szerinti fordított hibrid szervezet meghatározásának feltételei teljesülnek.

A **330. sorban** kell feltüntetni a külföldön adóköteles jövedelmek (adóalapok) összegét, amelyek a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény értelmében mentesülnek a Szlovák Köztársaságban történő adóztatás alól. A külföldön adóztatható adóalapok kizárása szempontjából az adóalap a külföldi forrásból származó adóköteles jövedelem és a törvény szerinti adókiadás közötti különbség, amelyet a törvény 14. szakasza szerint számítanak ki.

Ha az adóalany közkereseti társaságban partner vagy betéti társaságban közkereseti társaság, az ebben a sorban feltüntetett összeg tartalmazza az adóalanynak az adott társaságból származó, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények alapján az adóalapból kizárt külföldi forrásból származó jövedelem arányos részét is, amennyiben a 310. sorban szerepel az adóalapban.

Az adózónak a VIII. részben - Különleges adózói bejegyzések helye - fel kell tüntetnie az ebben a sorban szereplő összesített összegnek a nyilvánosan működő részvénytársasághoz vagy betéti társasághoz és az adózó saját üzleti tevékenységéhez kapcsolódó részét.

Az adóvesztés levonása a **410. sorban** történik a D-táblázatban szereplő számítás alapján.

Az 500. sorban a 400. sorban szereplő adóalapot kell feltüntetni, csökkentve az adóveszteséggel. Ha a 400. sor adóveszteséget vagy nullát mutat, akkor az 500. sorban nullát kell beírni.

Az 501. sorban le kell vonni a törvény 30c. szakasza szerinti kutatási és fejlesztési kiadásokat (költségeket) a törvény 30c. szakaszának mellékletében - A törvény 30c. szakasza szerinti kutatási és fejlesztési kiadások (költségek) levonása és a kutatási és fejlesztési projektekre vonatkozó adatok - szereplő számítás alapján.

A törvény 30c. §-a melléklete felső részében az adóalany a teljes projektből a projekt számát (pl. 001/001, 002/003 stb.) és a projekt megvalósításának kezdetének dátumát adja meg.

A 1. oszlopban mindig az adózási időszakot kell feltüntetni, amelyben a kutatásra és fejlesztésre vonatkozó költségek (kiadások) levonására való jogosultság keletkezett a 30c. § szerint, és az adatokat a legrégebbi időszaktól a legújabbig kell kitölteni.

A 2. oszlopban kell feltüntetni a törvény 30c. szakaszának (1) bekezdése szerinti, az adóalany által az adóévben az egyes projektekkel kapcsolatban felmerült kiadások (költségek) levonásának teljes összegét.

A 3. oszlopban az adózó feltünteti a költségek (kiadások) levonására vonatkozó igényét, vagy annak egy részét, amelyet a megfelelő adózási időszakban levon. Ha az adózó több projektet valósít meg, köteles minden projekthez külön mellékletet kitölteni (minden projekt = külön melléklet).

A 7., 8. és 9. sorokat csak a 30c. §-hoz tartozó Mellékletben kell kitölteni, amelyben a 1. számú projekt szerepel.

A 7. sor tartalmazza a kutatásra és fejlesztésre vonatkozó költségek (kiadások) levonásának összegét a 30c. § (1) bekezdése szerint, amelyet a megadott adózási időszakban ténylegesen levontak minden projektre vonatkozóan. A 7. sort kitölti az adózó is, aki a 30c. § szerint csak egy projektre vonatkozóan vonja le a kutatásra és fejlesztésre vonatkozó költségeket (kiadásokat), és ez a sor ugyanazt az adatot tartalmazza, mint a **6. sor**. A 7. sorban szereplő összeg nem lehet magasabb, mint az 500. sorban feltüntetett összeg.

A 8. sorban a 30c. § (2) bekezdése szerinti levonás összege szerepel, amelyet a megfelelő adózási időszakban ténylegesen levontak. A 8. sorban szereplő összeg, figyelembe véve a 7. sor összegét, nem haladhatja meg az 500. sorban feltüntetett összeget. Az adózó a VIII. részben – Az adózó külön nyilvántartására szolgáló helyen – feltünteti a 30c. § (2) bekezdése szerinti költségek levonásának összegét, amelyre a megfelelő adózási időszakban jogosult, valamint a 30c. § (2) bekezdése szerinti, még nem érvényesített levonás összegét, amelyet a 30c. § (9) bekezdése szerint a következő adózási időszakokra áthoz.

A 9. sor csak a 30c. §-hoz tartozó mellékletben kerül kitöltésre, amelyben a 1. számú projekt szerepel, és tartalmazza a 7. és 8. sorban megadott összegek végösszegét. A 9. sorban szereplő összeg nem lehet magasabb, mint az 500. sorban megadott összeg; egyúttal a 9. sorban megadott összeg átkerül az 501. sorba a bevallásban.

A törvény 30c. szakaszának melléklete meghatározza azokat a célkitűzéseket is, amelyeket az adózó a projekt révén el kíván érni, és amelyek a projekt befejezése után mérhetők.

Megjegyzés

A 2022. január 1-jén hatályba lépett 52zzm § 4. bekezdése szerint a 2022. január 1-jénél korábban kezdődő adózási időszakban a 30c § 1. bekezdése alapján a kutatásra és fejlesztésre fordított kiadások (költségek) 100%-a levonhatók.

A 502. sorban a költségek (kiadások) levonása történik a beruházásokra a 30e. § alapján, a 30e. §-hoz tartozó mellékletben szereplő számítás alapján – A beruházásokra vonatkozó költségek (kiadások) nyilvántartása és levonása a 30e. § alapján. Az adózó nem érvényesítheti

a beruházásokra vonatkozó költségek (kiadások) levonását ugyanarra a vagyontárgyra, amelyre a kutatásra és fejlesztésre vonatkozó költségek (kiadások) levonását érvényesítette a 30c. § alapján.

A 30e. §-hoz tartozó melléklet 1. oszlopában az adózó feltünteti azt az adózási időszakot, amelyben a 30e. § szerint jogosultság keletkezett a beruházásokra vonatkozó költségek (kiadások) levonására, figyelembe véve, hogy az adatokat a legrégebbi időszaktól a legújabbig kell kitölteni.

A 2. oszlopban az adott adózási időszakra vonatkozóan a használatba vett vagy üzleti vagyontárgyként nyilvántartott beruházás értéke kerül feltüntetésre a 30e. § (5) bekezdése szerint (2022. év – 2027. év, gazdasági év esetén a 2028. év megfelelő része is).

A 3. oszlopban az adózó feltünteti a beruházásokra vonatkozó költségek (kiadások) levonására vonatkozó igényét, amely az adott adózási időszakban keletkezett. A korábbi adózási időszakra vonatkozó levonási igény mértéke csak nyilvántartási célokat szolgál.

A 4. oszlopban az adózó feltünteti a ténylegesen levonható részt a levonásból a vonatkozó adózási időszakra, figyelembe véve a kutatásra és fejlesztésre vonatkozó kiadások (költségek) levonását a 30c. § szerint.

A 1. – 10. sorban a költségek (kiadások) levonása szerepel a 30e. § szerint, amelyet a vagyontárgyak leírási időszaka alatt lehet érvényesíteni az egyes adózási időszakokban, de legfeljebb 10 egymást követő adózási időszakban, kezdve attól az adózási időszaktól, amikor a vagyontárgyat használatba vették vagy üzleti vagyontárgyként nyilvántartásba vették.

A 11. sorban a 4. oszlop 1-10. sorainak valamelyikén levonható összeg kerül feltüntetésre a megfelelő adózási időszakra vonatkozóan. Ez az összeg a 502. sorba kerül átvitelre.

A 12. sorban a 700%-ot meghaladó átlagos befektetési értékekre vonatkozóan a befektetés mértéke kerül kitöltésre a 30e. § (1) bekezdése szerint.

Megjegyzés

A 2022. január 1-jén hatályba lépett 52zzm § (3) bekezdése szerint a 30e § alapján a beruházásokra vonatkozó költségek (kiadások) levonása a tárgyi eszközökre (a törvény 3. számú melléklete – Tárgyi eszközök a 30e § alkalmazásának céljából), számítógépes programokra (szoftverekre) és egyéb, használatba vett vagy üzleti vagyontárgyakra vonatkozóan érvényesíthető abban az időszakban, amelyre a beruházási tervet készítik, a 2021. december 31. után kezdődő adózási időszakra benyújtott adóbevallás keretében.

Az **503. sorban** kerül feltüntetésre a sporttámogatási kiadások (ráfordítások) levonása a törvény 30ca. §-a alapján, a 30ca. §-hoz tartozó melléklet – Sporttámogatási kiadások (ráfordítások) levonása a törvény 30ca. §-a szerint – számításának megfelelően.

Az **1. oszlopban** mindig azt az adóévet kell feltüntetni, amelyben az adózónak a sporttámogatási kiadások (ráfordítások) levonására a 30ca. § alapján joga keletkezett; az adatokat a legrégebbi adóévtől a legújabbig kell kitölteni.

A 2. oszlopban a törvény 30ca. § (1) bekezdése szerinti levonási jogosultság teljes összege szerepel, amely az adott adóévben keletkezett az adózónál.

A 3. oszlopban az adózó feltünteti a levonási jogosultságot, illetve annak azon részét, amelyet az adott adóévben érvényesít.

A 6. sor tartalmazza a 30ca. § (1) bekezdése szerinti, az adott adóévben ténylegesen érvényesített sporttámogatási kiadások (ráfordítások) levonásának összegét.

A 7. sorban a törvény 30ca. § (2) bekezdése szerinti, az adott adóévben ténylegesen érvényesített levonás összege kerül feltüntetésre. Az adózó a VIII. részben – Hely az adózó külön feljegyzései számára – feltünteti a törvény

30ca. § (2) bekezdése szerinti levonási összeget, amelynek érvényesítésére az adott adóévben jogosult, valamint a még nem érvényesített levonás összegét, amelyet a törvény 30ca. § (9) bekezdése alapján a következő adóévekre visz át.

A 8. sorban a törvény 30ca. § (1) bekezdése szerinti, a 6. sorban szereplő levonás, valamint a törvény 30ca. § (2) bekezdése szerinti, a 7. sorban szereplő levonás összege szerepel; a 8. sorban feltüntetett összeg nem haladhatja meg az 500. sorban szereplő adóalapot, illetve összesen nem lehet több 250 000 eurónál. A 8. sorban szereplő adat átvitelre kerül az 503. sorba.

A 510. sorban a 500. sorból származó adóalap szerepel, csökkentve a kutatásra és fejlesztésre, valamint a beruházásokra vonatkozó költségek (kiadások) levonásának kumulatív összegével. Mindkét típusú levonás az adóalapra vonatkozik, amelyet az adóvesztesség levonásával csökkentettek. Az adózó dönthet arról, hogy melyik levonást alkalmazza elsődlegesen a magasabb adómegettakarítás érdekében. Ha a 500. sorban nulla szerepel, akkor a 510. sorban és a 600. sorban is nulla szerepel.

A 550. sorban a 15. § b) első pontja 1a., 1b. vagy 1c. alpontja szerinti adókulcsot kell feltüntetni. Ha az 560. sorban szereplő összeg egyenlő vagy alacsonyabb, mint 100 000 euró a 2025-es adóévre vonatkozóan (az összeg egyenlő vagy alacsonyabb, mint 60 000 euró a 2024-ös adóévre vonatkozóan), akkor a 550. sorban 10%-os adókulcsot kell feltüntetni (15% a 2024-ös adóévre vonatkozóan). Ha az 560. sorban szereplő összeg meghaladja a 100 000 eurót a 2025-es adóévre vonatkozóan (az összeg meghaladja a 60 000 eurót a 2024-ös adóévre vonatkozóan), akkor a 550. sorban 21%-os adókulcsot kell feltüntetni (24% azon adózó számára, aki az 2025. adóévre vonatkozóan adóköteles jövedelmet (bevételt) ért el, amely meghaladja az 5 000 000 eurót).

A 560. sorban az adózó adóköteles jövedelmeinek (bevételének) összegét tüntetik fel, amelytől függ a 10%-os jövedelemadó-kulcs alkalmazásának lehetősége, amennyiben ez az összeg nem haladja meg a 100 000 eurót a 2025-es adóévre vonatkozóan (15%, ha ez az összeg nem haladja meg a 60 000 eurót a 2024-ös adóévre vonatkozóan). A 560. sorban a jövedelmek (bevétel) kitöltésekor a C1 táblázat (6. sor), a C2 táblázat (6. sor), az F táblázat (1. sor), a G1 táblázat [1. sor, amely a G3 táblázat (2. és 3. sor) bevételeivel kapcsolatos tételekkel van módosítva], a G2 táblázat (1. sor) vagy a H táblázat (1. sor és az 1. oszlop 2-10. sora) alapján kell eljárni. Az így megállapított jövedelmek (bevétel) ezután adóköteles jövedelmekre (bevétel) módosulnak, elsősorban az adó alá nem eső jövedelmek (bevétel) kizárásával, az adómentes jövedelmek (bevétel) figyelembevételével, illetve más tételek módosításával, amelyek befolyásolják az adóköteles jövedelmek (bevétel) összegét.

A 610. sorban az adókedvezményt kell feltüntetni (például a 366/1999. sz. jövedelemadóról szóló törvény 35., 35a., 35b. és 35c. §-a alapján, a törvény 52. § (3) és (4) bekezdésének átmeneti rendelkezéseivel, valamint a törvény 30a. és 30b. §-ával összhangban). Ebben a sorban szerepel továbbá a törvény 30d. §-a szerinti adókedvezmény összege is, amelyet a 112/2018. sz. törvény alapján a szociális gazdaságról és a szociális vállalkozásokról, valamint egyes törvények módosításáról rendelkező jogszabály szerint a szociális vállalkozás érvényesíthet. Az adózó esetében a 610. sor tételének megnevezésében fel kell tüntetni azt a kedvezményt, amelyet érvényesít.

A 710. sorban a külföldön megfizetett adó beszámítása szerepel a 45. § szerint, amely a III. rész - E táblázatban és a 10. sorban található.

A 810. sorban a törvény 46b. § (2), (3) és (6) bekezdése szerinti minimális adó megállapított összegét kell feltüntetni, mégpedig az alapján, hogy az adóalany milyen adóköteles jövedelmet (bevételt) ért el az adózási időszakban, és hogy alkalmazza-e a minimális adó csökkentését a törvény 46b. § (3) bekezdése szerint a felére. Ezt a sort kitölti az adóalany is, aki a törvény 46b. § (5) bekezdése szerint a minimális adó beszámítását alkalmazza, megadva azt az összeget a minimális adónak, amelyet elméletileg fizetne, ha a

vonatkozó adózási időszakban adóvesztéséget vagy a minimális adó megállapított összegénél alacsonyabb adót jelentett volna.

A 820. sorban a 810. sorban feltüntetett adózási időszakra vonatkozó minimális adót kell feltüntetni, ha a 810. sorban szereplő összeg magasabb, mint a 800. sorban szereplő összeg, különben nulla kerül feltüntetésre.

A 830. sorban a 810. sorból származó minimális adó és a 800. sorból származó adó utáni kedvezmények és levonások közötti pozitív különbség szerepel. Az adózó jogosult a minimális adó és az adókötelezettség közötti, így kiszámított pozitív különbség levonására a következő adózási időszakokban a 46b. § (5) bekezdése szerint. Az adott adózási időszakban ezt az összeget a K táblázatban nem tünteti fel. A K táblázatba ezt csak a következő adózási időszakban fogja beírni.

A 840. sorban a minimális adó vagy a minimális adó és az adó közötti pozitív különbség összege szerepel, amelyet az adózó abban az esetben, ha 2024 naptári évben a megadóztatási időszak naptári évről gazdasági évre változott, a bevallás L táblázatának 4. sorában tüntetett fel, amely a megadóztatási időszakra vonatkozik, amely a megadóztatási időszak változásának előző napján zárult. Az adózó a megadóztatási időszakra, amely a megadóztatási időszak változásának előző napján zárult, a minimális adót fizeti, együtt a minimális adóval vagy az azonnal következő megadóztatási időszak adójával, azaz a 2024-ben kezdődő és 2025-ben záruló gazdasági év megadóztatási időszakával.

A 900-as sorban az adózó feltünteti azt az összeget, amely a minimális adó összegét jelenti, ha:

- az adózó a 800-as sorban 0 euró adót tüntetett fel, vagy adóvesztéséget jelentett, vagy
- az adózó olyan adót tüntetett fel, amely alacsonyabb, mint a megállapított minimális adó összege. Azoknál az adózóknál, akik a 840-es sort töltik ki, a 900-as sor része a 840-es sorból származó összeg is.

A 910-től 1000-ig terjedő sorok csak abban az esetben töltődnek ki, ha az 5. sorban a K táblázat 4. oszlopában meg van adva az adat, azaz csak a minimális adó és az előző adózási időszakok adója közötti pozitív különbség beszámítása esetén.

A 910. sorban a 800. sorból származó adó és a 810. sorban megállapított minimális adó közötti pozitív különbség szerepel, amelyből levonható a minimális adó és az előző adózási időszakok adója közötti pozitív különbség.

A 920. sorban a minimális adó és az előző adózási időszakok adója közötti pozitív különbség összegét kell feltüntetni a 46b. § (5) bekezdése alapján, a K. táblázatban végzett számítás alapján.

A 1000. sorban a korábbi adózási időszakokból származó minimális adó levonása után a következő adó különbségeként kerül feltüntetésre, amely a 800. sorban szereplő adó és a 920. sorban feltüntetett pozitív különbség összege.

A 1010. sorban a bevallási időszakra vonatkozóan a törvény 42. §-a és 51c. §-ának (1) bekezdése szerint az adózó által befizetett adóelőlegek összege szerepel (csökkentve az előző bevallási időszakra vonatkozóan a bevallás benyújtásának határidőjéig befizetett adóelőlegek túllépő részével, amelyet az adózó a törvény 42. §-ának (9) bekezdése alapján visszakapott). Az adózó ebbe az összegbe belefoglalja azokat az adóelőlegeket is, amelyeket a bevallási időszak vége után, a bevallás benyújtásának határidőjéig fizetett be, amennyiben azok a bevallás benyújtására vonatkozó adókötelezettséghez kapcsolódnak [pl. a 2025. novemberi esedékességű adóelőleg, amelyet az adózó 2026. februárban fizetett be, azaz a bevallás benyújtásának határideje (2026. március 31.) előtt, de a 2025-es bevallási időszakra vonatkozik]. Ugyanígy ennek az összegnek a része az a túlfizetés is, amelyet az adóelőlegek kiegyenlítésére használtak a 79. § szerint. Ebben az összegbe nem számítanak bele a jövőbeli bevallási időszakra vonatkozóan az adózó által befizetett adóelőlegek.

A 1030-as sorban szerepel a kifizető által az adóalanytól levont adó összege, ha a levont adót az 43. § (6) és (7) bekezdése szerint adóelőlegnek tekintik.

A 1040-es sorban a teljes előlegösszeg szerepel, míg a 1030-as sorban feltüntetett levont adó összege teljes mértékben beszámít a jövedelemadó előlegbe a 43. § (7) bekezdésének megfelelően.

A 1050. sorban az adóelőlegek kiigazítása előtti adó vagy minimális adó szerepel.

A 1060. sorban a különleges adóalap adója szerepel a 17f. § szerint. Ebben a sorban a 29. sorból származó összeg szerepel – IV. rész – Az adózás az adóalany vagyonának átruházásakor, az adóalany távozásakor vagy az adóalany üzleti tevékenységének külföldre történő áthelyezésekor a 17f. § szerint.

A 1061. sorban a 30. sor IV. részéből származó, a 17f. § szerinti különleges adóalapú adó szerepel, amely a adózó vagyontárgyának áthelyezésére, az adózó távozására vagy az adózó üzleti tevékenységének áthelyezésére vonatkozik az Európai Unió tagállamába, vagy olyan államba, amely a Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodás szerződő fele, amennyiben ez az állam megállapodást kötött a Szlovák Köztársasággal vagy az Európai Unióval az adókövetelések behajtására vonatkozó kölcsönös segítségről.

A 1062. sorban a 31. sor IV. részéhez kapcsolódóan a 17f. § szerint a különleges adóalap adója szerepel, amely az adóalany vagyonának áthelyezésére, az adóalany távozására vagy az adóalany üzleti tevékenységének más államba történő áthelyezésére vonatkozik, mint ami a 1061. sorban szerepel.

A 1070. sorban a 51e. § szerinti külön adóalap adója szerepel a 9. sorból – V. rész – Nyereségrészesedések (osztalékok) és egyéb jövedelmek, amelyek a 51e. § szerinti külön adóalap részét képezik.

A 1080-as sorban a teljes adó a 1050, 1060, 1070 és 1071 sorok összegeként szerepel.

A 1090. sorban a különleges adóalap adója szerepel a 17f. § szerint, amelyet az adófizető részletekben fog fizetni. A 17g. § (1) bekezdése szerint az adófizetőnek lehetősége van az adót, amely a vagyontárgyak áthelyezésére, az adófizető távozására vagy az adófizető üzleti tevékenységének egy uniós tagállamba vagy az Európai Gazdasági Térség megállapodásának szerződő államába történő áthelyezésére vonatkozik, ha ez az állam megállapodást kötött a Szlovák Köztársasággal vagy az Európai Unióval az adókövetelések behajtásának kölcsönös segítségnyújtásáról, részletekben fizetni. Ha az adófizető ezt a lehetőséget szeretné igénybe venni, ki kell töltenie a 1090. sort, ahol a 1061. sor összegét kell feltüntetni, és egyidejűleg ki kell tölteni a IX. részt – Kérelem a 17f. § szerinti különleges adóalap adójának részletekben történő megfizetésére.

A 1100-as sorban a fizetendő adó vagy minimális adó szerepel, azaz az adótartozás (+). Ha a bevallásban kiszámított fizetendő adó nem haladja meg az 5 eurót, akkor a 1100-as sorban nulla szerepel, és az adót nem kell megfizetni, még akkor sem, ha az adózó a 50. § szerinti eljárást alkalmazza.

A 1101-es sorban adósvisszatérítést (-) tüntetnek fel. A **1030-as sorban** feltüntetett levont adó összege teljes mértékben beszámításra kerül az adóelőlegbe a 43. § (7) bekezdésének megfelelően.

A 1110-es sorban a korábbi adózási időszakra vonatkozó adó szerepel a § 42 (6) bekezdése szerinti adóelőleg megállapításának céljából. A számítás során az 500-as sorban megadott adóalapot megszorozzák az 550-es sorban feltüntetett adómértékkel. Ezt az összeget csökkentik a 610-es sorban megadott értékkel.

A jogi személyek jövedelemadójának előlegének megállapításakor a 42. § (1) és (2) bekezdése szerint kell eljárni.

Ha az adózó a 610. sorban a 366/1999. évi törvény 35. §-a, illetve 35a. §-a szerinti kedvezményt érvényesít, akkor a 1110. sort nem kell kitölteni, és az adózó nem köteles adóelőleget fizetni.

A 1120-tól 1190-ig terjedő sorokat csak akkor kell kitölteni, ha az adózó kiegészítő bevallást nyújt be. A 1120, 1140, 1160 és 1180 sorokban szereplő értékeket abszolút értékben kell megadni, azaz mínusz (-) jel nélkül.

Megjegyzés:

A korábbi bevallás alatt azt értjük, hogy a bevallás a 49. § szerint a bevallás benyújtására vonatkozó határidőn belül (rendes vagy helyesbítő bevallás) került benyújtásra, vagy az azt közvetlenül megelőző kiegészítő bevallás, ha az adózó további kiegészítő bevallást nyújtott be.

A 1120-as sorban az az adó vagy minimális adó szerepel, amely a 1050-es sorban szerepelt a megfelelő adózási időszakra benyújtott korábbi bevallásban (rendes vagy kiegészítő).

A 1130-as sorban a kiegészítő bevallásban a korábbi bevallásban (rendes vagy kiegészítő) feltüntetett adóhoz képest az adó vagy a minimális adó növekedése (+) vagy csökkenése (-) szerepel a megfelelő adózási időszakra vonatkozóan.

A 1140-es sorban szerepel az utolsó ismert adóvesztesség, amely a 400-as sorban van feltüntetve az előző bevallásban (rendes vagy kiegészítő) a vonatkozó adózási időszakra benyújtva (ebben az esetben a 1120-as sorban 0 szerepel).

A 1150-es sorban a kiegészítő bevallásban a korábbi bevallásban (rendes vagy kiegészítő) feltüntetett adóvesztességhez képest az adóvesztesség növekedése (+) vagy csökkenése (-) szerepel. Ha az utolsó ismert adóvesztesség pozitív adószámra vált, a 1150-es sorban a 1140-es sorból származó összeg mínusz (-) jellel kerül feltüntetésre. Ha az utolsó ismert pozitív adószám adóvesztességgé alakul, a 1150-es sorban a 400-as sorból származó összeg plusz (+) jellel kerül feltüntetésre.

A 1160. sorban a törvény 17f. §-a szerinti külön adóalapból származó, legutóbb ismert adó kerül feltüntetésre, amely az előző bevallás (rendes vagy pótlólagos) 1060. sorában szerepelt az adott adóévre vonatkozóan.

A 1170. sorban a törvény 17f. §-a szerinti külön adóalapból származó adó növekedése (+) vagy csökkenése (-) kerül feltüntetésre a pótlólagos bevallásban, az adott adóévre benyújtott előző (rendes vagy pótlólagos) bevallásban szereplő, a törvény 17f. §-a szerinti külön adóalapból származó adóhoz képest.

A 1180-as sorban szerepel az utolsó ismert külön adóalapú adó, amely a 1070-es sorban található a megfelelő adózási időszakra benyújtott (rendes vagy kiegészítő) bevallásban a 51e. § szerint.

Az 1190. sorban a törvény 51e. §-a szerinti külön adóalapból származó adó növekedése (+) vagy csökkenése (-) kerül feltüntetésre a pótlólagos bevallásban, az adott adóévre benyújtott előző (rendes vagy pótlólagos) bevallásban szereplő, a törvény 51e. §-a szerinti külön adóalapból származó adóhoz képest.

Az 1191. sorban a törvény 51ea. §-a szerinti külön adóalapból származó, legutóbb ismert adó kerül feltüntetésre, amely az előző (rendes vagy pótlólagos) bevallás 1071. sorában szerepelt az adott adóévre vonatkozóan.

Az 1192. sorban a törvény 51ea. §-a szerinti külön adóalapból származó adó növekedése (+) vagy csökkenése (-) kerül feltüntetésre a pótlólagos bevallásban, az adott adóévre benyújtott előző (rendes vagy pótlólagos) bevallásban szereplő, a törvény 51ea. §-a szerinti külön adóalapból származó adóhoz képest.

III. rész – Segédszámítások és kiegészítő adatok táblázatai

Az adóalanynál csak azokat a III. rész táblázatokat kell kitölteni, amelyek lényegesen kapcsolódnak a bevallásának adataihoz.

A táblázat – Olyan tételek, amelyek nem adózási költségek

Ez a táblázat a II. részben a 130. sorban megadott teljes összeg részletezése.

A 6. sorban képviseleti kiadások és reklámtárgyakra fordított kiadások szerepelnek a 21. § (1) bekezdés h) pontja szerint.

A **16. sorban** összesítve szerepelnek a többi tételek, amelyek a 130. sor II. részében megadott összeg részét képezik, és nem részei az 1-től 15-ig terjedő soroknak. Ebben a sorban szerepelnek a borra vonatkozó kiadások (költségek) is, azonban csak azok, amelyek olyan borra vonatkoznak, amely nem felel meg a reklámtárgy kritériumának, azaz amelynek értéke meghaladja a 17 eurót/db. A reklámtárgy kritériumának megfelelő borra vonatkozó kiadások korlátozása azon adózónál, akinek a bor előállítása nem a fő tevékenysége, a 304. sorban szerepel.

B táblázat – Tárgyi eszközök leírása

A **2. sorban** az adózó a tárgyi eszközök adózás előtti leírásainak összegét tünteti fel a 17. § 34. bekezdése szerinti kiigazítás előtt, amely magában foglalja:

- a tárgyi eszközök leírásait, amelyek a vagyontárgy használatba vételének hónapjaira vonatkoznak, amennyiben a vagyontárgyat az adózási időszak alatt szerezték be, azaz a leírások az első leírási évben
- a tárgyi eszközök éves leírásait, mint a további leírási években (teljes éves leírás)
- a tárgyi eszköz leírásának arányos részét, amelyet az első leírási évben nem alkalmaztak
- a tárgyi eszközök leírásait, amelyeknél a leírás felfüggesztésre került a 22. § 9. bekezdése szerint
- a 26. § 6. és 7. bekezdése szerint számított leírásokat (időbeli és teljesítményalapú leírási módszer).

A 2. sor részét nem képezik azok az értécsökkenések, amelyeket az adózó érvényesíthet a tárgyi eszközök értékesítésekor, ahol az ár a bevételek (jövedelmek) összegéhez van kötve, amelyeket az értékesítésből a 19. § (3) bekezdés b) pontja szerint realizáltak, és amelyek a teljes hónapok számához tartoznak, amelyek alatt az adózó a vagyont nyilvántartotta. Ezeket az 5. sorban kell feltüntetni.

C1 táblázat – Az adózás előtti eredmény, amelyet a nem vállalkozás céljából alapított vagy létrehozott adózó, kettős könyvelés rendszerében könyvelve mutatott ki.

A **C1 táblázat** adatait az az adózó tölti ki, aki a következő szerint számol el:

- a) A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2005. november 30-i 24035/2005-74 számú intézkedése, amely a Szociális Biztosítóval kapcsolatos számviteli eljárásokról és számviteli alapelvekről szóló részleteket határoz meg, a későbbi jogszabályok módosításával,
- b) A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2007. november 14-i 24342/2007-74 számú intézkedése, amely a nem üzleti célú alapítású vagy létrehozott számviteli egységek számviteli eljárásairól és számviteli alapelveiről szóló részleteket határoz meg (601/2007 Z. z. számú értesítő) a későbbi jogszabályok módosításával,
- c) A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2022. december 7-én kiadott MF/14522/2022-36. számú rendelete, amellyel meghatározza az állami költségvetési szervezetekre, állami hozzájárulásos szervezetekre és állami célalapokra vonatkozó könyvelési eljárások és a keret számlatükör részleteit (a 485/2022. sz. jogszabály-közlemény), a MF/13953/2023-361. számú rendelettel (a 499/2023. sz. jogszabály-közlemény) módosított formában,
- d) A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2022. december 12-én kiadott MF/014454/2022-36. számú rendelete, amellyel meghatározza az önkormányzatokra, a megyei önkormányzatokra, valamint az általuk létrehozott költségvetési és hozzájárulásos szervezetekre vonatkozó könyvelési eljárások és a keret számlatükör részleteit (a 484/2022. sz. jogszabály-közlemény), a MF/014915/2023-361. számú rendelettel (a 502/2023. sz. jogszabály-közlemény) módosított formában.

A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2007. augusztus 8-i MF/16786/2007-31 számú intézkedése, amely a költségvetési szervezetek, a közhasznú szervezetek, az állami alapok, az önkormányzatok és a magasabb területi egységek számviteli eljárásainak és keret-számlatömbjének részleteit állapítja meg, a későbbi jogszabályokkal együtt 2023. január 1-jétől hatályos, új intézkedésekkel lett helyettesítve, amelyek a c) és d) pontban találhatóak.

A 4. sorban a törvény 17. § (16) bekezdése szerinti különbséggként megadott adózás előtti összeg szerepel, azaz a vagyontárgy értékesítéséből származó nyereség. A sorban feltüntetett adat önálló adat, amely kizárólag tájékoztató jellegű az adóhatóság számára.

Az 5. sorban a bérleti díjból és a hirdetésekéből származó bevétel összege szerepel adózás előtt, beleértve a § 13. (1) bekezdés g) pontja szerint adómentes hirdetésekéből származó bevételeket is. Ebben a sorban szereplő adat önálló adat, amely csak tájékoztató jellegű a adóhatóság számára.

A 6. sorban a fő adózatlan tevékenységből és az adózandó (üzleti) tevékenységből származó bevételek összegét tüntetik fel.

C2 táblázat – Az egyszerű számviteli rendszer szerint elszámolt, nem üzleti céllal létrehozott vagy bejegyzett adóalany által jelentett bevételek és kiadások közötti különbség.

A **C2 táblázatban** szereplő adatokat azok az adózók töltik ki, akik a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2010. december 1-jén kiadott MF/24975/2010-74 számú rendelete szerint számolnak el, amely a számviteli eljárások részleteit, a számviteli zárójelentés tételeinek rendezésére és megjelölésére vonatkozó részleteket, bizonyos tételek tartalmi meghatározását és a közzétételre szánt számviteli zárójelentésből származó adatok terjedelmét határozza meg az egyszerűsített könyvvitelt vezető, nem üzleti célú alapítású vagy létrehozott számviteli egységek számára (472/2010. évi törvénygyűjtemény hirdetménye) a későbbi jogszabályok módosításával.

A 4. sorban a törvény 17. § (16) bekezdése szerinti különbséggként megadott adózás előtti összeg szerepel, azaz a vagyontárgy értékesítéséből származó nyereség. Ebben a sorban feltüntetett adat önálló adat, amely csupán tájékoztató jellegű az adóhatóság számára.

Az 5. sorban a bérleti díjból és a hirdetésekéből származó bevétel összege szerepel adózás előtt, beleértve a § 13. (1) bekezdés g) pontja szerint adómentes hirdetésekéből származó bevételeket is. Ebben a sorban szereplő adat önálló adat, amely kizárólag tájékoztató jellegű az adóhatóság számára.

A 6. sorban a nem adóköteles tevékenységből és az adóköteles (vállalkozói) tevékenységből származó összes bevétel szerepel.

D táblázat - A veszteség nyilvántartása és levonása a 366/1999. évi törvény 35a. és 35b. §-a, valamint a 30., 30a., 30b. és 52za. § 4. bekezdése, valamint a 52zza. § 16. bekezdése szerint (a II. rész 410. sorához)

Az 1. oszlop a jövedelemadóról szóló módosított 366/1999. sz. törvény 35a. és 35b. szakasza szerinti adójóváírási jogosultság megszűnését követő különleges adóveszteséglevonást mutatja. Az 1. sorban az adózó a jövedelemadó-veszteségek összegét tünteti fel, amelyeket az adózási időszakokat közvetlenül megelőzően jelentettek be, és amelyre először érvényesítette az adójóváírás iránti igényét. A 2. sorban a vonatkozó adózási időszakban levonható összeget tünteti fel, míg a 3. sorban a következő adózási időszakban levonható maradék összeget. Ha a 2. sorban feltüntetett összeg különböző jövedelemadó-törvények alapján jelentett adóveszteségekből áll, akkor a 2. sorban a levonásra kerülő összeg kiszámításának módját a VIII. részben – Az adózó különleges nyilvántartásainak helye – kell feltüntetni.

A 2. és 3. oszlopban az 1. sorban a különböző adózási időszakokban az adóalany által kimutatott adóvesztesség magassága szerepel, aki a 30a vagy 30b § szerint adókedvezményt érvényesít.

A 2. sorban az adott adózási időszakra vonatkozóan levonható összeg szerepel a 30a § (3) bekezdés b) pontja vagy a 30b § (3) bekezdés b) pontja szerint, azaz az adóvesztesség egyenlőtlenül kerül levonásra a kimutatott adóalap mértékéig. **A 3. sorban** mindig a levonásra nem került adóvesztesség egyenlege szerepel, amely a következő adózási időszakokban levonható.

A 4-től 8-ig terjedő oszlopokban az 1. sorban a megfelelő adózási időszakra vonatkozóan a 30. § szerint kimutatott adóvesztesség összegét kell feltüntetni. Az adóvesztéseket a legkorábban kimutatott adóvesztestől a legutolsóként kimutatott adóvesztességig kell kitölteni a korábbi adózási időszakokért. A vonatkozó adózási időszakban kimutatott adóvesztesség csak a 400-as sorban szerepel, és a D táblázatban csak a következő adózási időszakban kell feltüntetni. A 2. sorban az adózó által a vonatkozó adózási időszakban az adóalaphoz levonható adóvesztesség összegét kell megadni.

A törvény 30. § (1) bekezdése és az 52zza. § (16) bekezdése alapján, a 2020. január 1-jétől hatályos szöveg szerint, a legkorábban 2020. január 1-jén kezdődő adóidőszakban kimutatott adóvesztések legfeljebb az adóalap 50%-áig (a 400. sorban feltüntetett összegig) vonhatók le, legfeljebb öt egymást követő adóidőszak során. A mikroadózó esetében a törvény 30. § (1) bekezdése értelmében az adóvesztesség az adóalap (a 400. sorban feltüntetett összeg) teljes összegéig levonható, szintén legfeljebb öt egymást követő adóidőszak során, amennyiben az adóvesztességet legkorábban a 2021. január 1-jén kezdődő adóidőszakban mutatták ki.

A 3. sorban az adóvesztesség egyenlegét kell feltüntetni, amely a törvény 30. szakaszának (1) bekezdése alapján a következő adóévekben levonható.

A 9. oszlopban a 2. sorban az 1-8. oszlopok 2. sorában szereplő összegek összegét kell feltüntetni (ezt az összeget a bevallás 410. sorában is fel kell tüntetni). A 3. sorban az 1-8. oszlopok 3. sorában szereplő összegek összege szerepel.

E táblázat – Külföldön megfizetett adó beszámítása

A 1. sorban a II. rész 400. sorából átvett pozitív adóalap szerepel.

A 2. sorban a külföldön adóztatható jövedelmek (adóalapok) összegét tüntetik fel, amelyekre a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodás alapján adójóváírás érvényesíthető. A külföldön adóztatott jövedelmek (adóalapok) összegén a jóváírás céljából a külföldi forrásból származó, a 2. § h) pontja szerint adóköteles jövedelmek és a törvény szerint számított adókiadások közötti különbség értendő, amelyet a törvény 14. §-a szerint számítanak ki.

A részletes adóalap-elosztást az egyes államok szerint a VIII. részben – Hely a különleges adózó nyilvántartások számára – kell feltüntetni.

A 2. sorban a bevételek (adóalapok) összegét tüntetik fel, levonva a hibrid átruházásra vonatkozó bruttó bevételeket (jövedelmeket) a 2020. január 1-jén hatályos 45. § (5) bekezdése szerint.

A 3. sorban a külföldi forrásokból származó bevételek arányát a teljes adóalaphoz viszonyítva kell feltüntetni az adózási időszakban [(2. sor: 1. sor) x 100], a 47. § szerint két tizedesjegyre kerekítve. Ha a kiszámított százalékos arány meghaladja a 100-at, a 3. sorban legfeljebb 100,00 értéket kell feltüntetni.

A 4. sorban a külföldön megfizetett adó maximális összege szerepel, amelyet le lehet vonni [(700. sor II. rész x 3. sor): 100].

Az 5. sorban a hibrid átruházásból származó nettó jövedelem (hozam) kerül feltüntetésre a 2020. január 1-jétől hatályos 17i. § szerint, azaz a hibrid átruházásból

származó bruttó jövedelem (hozam) csökkentve a hibrid átruházással kapcsolatos kiadásokkal (költségekkel).

A 6. sorban a külföldi forrásokból származó hibrid átruházásból származó nettó bevételek (hozamok) százalékos arányát kell feltüntetni a teljes adóalaphoz viszonyítva a megadóztatási időszakban [(5. sor: 1. sor) x 100]. A 3. és 6. sorból számított százalékos arányok összege nem haladhatja meg a 100-at, a 6. sorban pedig olyan mértékben kell feltüntetni, hogy a 3. sorral együtt ne lépje túl a 100,00-t.

A 7. sorban a külföldön megfizetett adó maximális összege szerepel, amelyet a hibrid átvitelből le lehet vonni [(700. sor II. rész x 6. sor): 100].

A 8. sorban a külföldön megfizetett adó összegét kell feltüntetni, amely a 2. és 5. sorban megadott jövedelmekre vonatkozik, és amelyet beszámításra alkalmaznak. A külföldön megfizetett jövedelemadó beszámításakor az adózónak kötelessége igazolni a megszerzett jövedelem összegét és a külföldön ebből a jövedelemből megfizetett adó összegét. Ebben a sorban csak az adónak azt a részét kell feltüntetni, amelyet a jövedelem forrásának államában a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodás megfelelő rendelkezései szerint lehet beszédni. A külföldön megfizetett adó euróra történő átszámításakor a beszámítás céljából a törvény 31. §-ában megadott árfolyamot kell alkalmazni. Az ebben a sorban feltüntetett összeg különböző valutákra történő átszámítását külön mellékletben kell megadni.

A 10. sorban a külföldön megfizetett adó összege szerepel, amely beszámítható (a 8. és 9. sor alacsonyabb összegét kell feltüntetni). Ebben a sorban megadott összeg a 710 - II. sorba kerül átvitelre.

Példa

A magyarországi székhelyű A társaság 2025-ben ideiglenes kötvényátadásról kötött szerződést a külföldi székhelyű B társasággal 2 évre. A társaság A így 50 000 euró összegű pénzeszközt szerzett, amelynek éves fix kifizetési kötelezettsége 550 euró, ami a kamatköltséget jelenti. Az 2025 év során az átadott kötvényekből származó arányos kamatbevétel esedékessé vált, amely 750 euró volt, és amelyből külföldön 10%-os forrásadó került levonásra, azaz 75 euró. A társaság A és a társaság B is a kötvények tulajdonosának számít, azaz mindketten a kamatbevétel kedvezményezettjei, és mindketten ezt a bevételt beépítik az adóalapjukba, és érvényesítik a levont adóra vonatkozó beszámítást. A fent említett helyzet megfelel a hibrid átadás definíciójának a 2020. január 1-jén hatályos 17i. § (3) bekezdés c) pontja szerint. A 2020. január 1-jétől hatályos jogszabály 45. § (5) bekezdése szerint az A társaság a hibrid átruházás során külföldön megfizetett adót legfeljebb a nettó jövedelemre (hozamra) jutó összegben számolhatja el, amely az adóalapba beletartozik. Így az A társaság a hibrid átruházásból származó bruttó jövedelmet (hozamot), azaz a 750 eurós kamatbevételt nem tünteti fel a 2. sorban. Az 5. sorban a hibrid átruházásból származó nettó (hozamot) bevételt 200 euro összegben (750 – 550) tünteti fel, azaz a megvalósított üzletből származó adóköteles jövedelmekbe (hozamba) beszámító nettó bevételt. A 6. sorban a hibrid átruházásból származó nettó (hozam) bevétel és az 1. sorban szereplő adóalap arányát számolják ki, a 7. sorban pedig a külföldön megfizetett adó összegét, amelyet az adókötelezettség csökkentésére lehet figyelembe venni.

F táblázat - Kiegészítő adatok

Az F táblázatot az az adózó tölti ki, aki kettős könyvelés rendszerében számol el, és az adóalap vagy adóvesztesség megállapításakor a könyvelésben a 17. § (1) bekezdés b) pontja szerint megállapított gazdálkodási eredményt veszi alapul. Ezt a táblázatot nem tölti ki az az adózó, aki a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint készített egyedi könyvviteli zárásban mutatja ki a gazdálkodási eredményt, az F táblázatot nem tölti ki az a vállalkozás sem, amelyet nem alapítottak vagy nem hoztak létre üzleti tevékenység céljából, mivel a C1 vagy C2 táblázatot tölti ki a könyvelés módja szerint. Ezt a táblázatot tölti ki az a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adózó is [2. § e) pont harmadik bekezdés], aki a tartós

telephely adóalapjának vagy adóvesztésének megállapításakor a könyvelésben a 17. § (1) bekezdés b) pontja szerint megállapított gazdálkodási eredményt veszi alapul.

G1 táblázat – Az egyedi pénzügyi beszámolóban a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint kimutatott eredmény

A G1-es táblázatot minden olyan adózó kitölti, aki az egyedi számviteli zárásában a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint mutatja be a gazdálkodás eredményét a számvitelről szóló törvény 17a §-a alapján, és az adóalapot a törvény 17. § (1) bekezdés c) pontja szerint.

G2 táblázat – A gazdálkodás eredménye, amelyet a kettős könyvvitel rendszerére vonatkozóan a számvitelről szóló törvény 4. § (2) bekezdése által meghatározott módon és terjedelemben könyveltek

A G2 táblázatot az az adózó tölti ki, aki az egyedi számviteli zárásában a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint mutatja be a gazdálkodási eredményt a számvitelről szóló 17a. § alapján, és az adóalap megállapításakor a gazdálkodási eredményből indul ki, amelyet akkor számolna ki, ha a kettős könyvvitel rendszerében számolna el a számvitelről szóló 4. § (2) bekezdésének megfelelően. **Ez az adózó nem tölti ki az F táblázatot.** Az az adózó, aki a G2 táblázatot kitölti, a bevallás mellékleteként benyújtja a számviteli zárás terjedelmét tartalmazó nyilvántartást, amelyből a gazdálkodási eredmény kiszámítható lenne, ha az adózó a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériuma által kiadott intézkedések szerint számolna el a számvitelről szóló 4. § (2) bekezdése alapján, például bankok, biztosítók, vagyonkezelő társaságok stb. esetében, a megjegyzések kivételével. Adózó – kereskedelmi társaság a számvitelről szóló törvény 17a. § (2) és (3) bekezdése szerint, a számviteli zárásra vonatkozó nyilvántartást nyújt be a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériuma által a számvitelről szóló törvény 4. § (2) bekezdése alapján kiadott intézkedés keretében, attól függően, hogy a számvitelről szóló törvény 2. § (5) – (8) bekezdése szerint mely méretcsoportba sorolható, a megjegyzések kivételével.

G3 táblázat - A pénzügyi beszámolók nemzetközi standardjai szerint az egyedi éves beszámolóban kimutatott gazdálkodási eredmény módosítása

A G3-as táblázatot az az adózó tölti ki, aki a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint készített egyedi számviteli zárójelentésében gazdálkodási eredményt mutat ki a számvitelről szóló 17a. § alapján, és ezt az eredményt a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2006. február 15-i MF/011053/2006-72 számú intézkedése, valamint a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2006. december 19-i MF/026217/2006-72 számú intézkedése, a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2015. február 16-i MF/006689/2015-721 számú intézkedése és a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának 2023. február 8-i MF/004504/2023-721 számú intézkedése szerint módosítja, amely 2023. március 1-jén lépett hatályba (57/2023. Z. z. számú értesítés). A bevallás mellékleteként a G3-as táblázatot kitöltő adózó a hivatkozott intézkedés alapján végrehajtott módosítások áttekintését nyújtja be a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint kimutatott eredményből a módosított eredményre.

H táblázat – A nem rezidens adóalapjának kiszámítása

A H táblázatot a korlátozott adózási kötelezettséggel rendelkező adózó tölti ki [a törvény 2. § e) pontjának harmadik alpontja], aki az adózási időszakban a Szlovák Köztársaság területén állandó telephelyen keresztül folytatott vállalkozást, vagy jövedelmet szerzett a Szlovák Köztársaság területén lévő forrásból, valamint olyan jövedelmet, amelyből a levont

adó előlegként kezelhető a törvény 43. § (6) és (7) bekezdése szerint. A H táblázatban szereplő adatoknak összhangban kell lenniük a törvény 18. § (1) bekezdésében foglalt független kapcsolatok elvével.

Az 1. sorban az adózónak a Szlovák Köztársaság területén lévő állandó telephelyén keresztül végzett tevékenységéből származó adóalapok vagy adóveszteségek összegét kell feltüntetnie, és aki az adóalapot nem a törvény 17. szakasza (1) bekezdésének b) vagy c) pontja alapján állapítja meg.

A 2. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés c) pontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekre fordított kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 3. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés e) pontja első, második és negyedik pontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekhez kapcsolódó kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 4. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés e) pontjának harmadik alpontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekhez kapcsolódó kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

Az 1. oszlop 5. sorában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés e) pontja ötödik bekezdése szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekhez kapcsolódó kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 6. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés e) pont 13. alpontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekhez kapcsolódó kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 7. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés f) pontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekre fordított kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 8. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés g) pontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekhez kapcsolódó kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 9. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés h) pontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekre fordított kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

A 10. sor 1. oszlopában a Szlovák Köztársaság területén szerzett nem rezidens jövedelmek szerepelnek a 16. § (1) bekezdés i) pontja szerint. A 2. oszlopban a jövedelmekre fordított kiadások összegét tüntetik fel, feltéve, hogy azt a törvény lehetővé teszi.

Táblázat I – Kapcsolt személyek tranzakciói a törvény 2. § n) pontja szerint (a 100. vagy a 301. sorhoz)

Az I. táblázatot azok az adózók töltik ki, akik ellenőrzött tranzakciókat hajtanak végre kapcsolt személyekkel belföldön és külföldön, az egyes ellenőrzött tranzakciók vagy az ellenőrzött tranzakciók csoportjai szerint (az SZK Pénzügyminisztériumának dokumentációtartalom-meghatározásáról szóló iránymutatása 2. cikk 4. pontja értelmében) kapcsolt személyekkel. Az I. táblázatban minden jelentős ellenőrzött tranzakciót (a törvény 17. § (5) bekezdése értelmében) fel kell tüntetni kapcsolt személyekkel, függetlenül attól, hogy milyen típusú dokumentációt vezetnek ezekről a tranzakciókról. Az I. táblázatot annak az adózónak is ki kell töltenie, aki a Szlovák Köztársaság területén állandó telephelyen

keresztül végez tevékenységet. Az I. táblázatban fel kell tüntetni a létesítő és az állandó telephelye közötti vállalaton belüli ellenőrzött tranzakciókat is.

Azok az adózók, akik kapcsolt személyeknek minősülnek az állam, az önkormányzat vagy a megye (felsőbb területi egység) közvetlen vagy közvetett tulajdonosi, ellenőrzési vagy irányítási részvétele miatt, az I. táblázatban csak azokat az ellenőrzött tranzakciókat tüntetik fel, amelyeket az állami költségvetés illetékes fejezetének kezelőjével, az önkormányzattal vagy a megyével, illetve az általuk létrehozott költségvetési vagy közhasznú szervezetekkel végeztek. Továbbá fel kell tüntetniük azokat a jogi személyeket is, amelyekben az adózónak tulajdoni részesedése van, illetve amelyekben az állami költségvetés illetékes fejezetének kezelője, az önkormányzat vagy a megye, valamint az általuk létrehozott költségvetési, közhasznú szervezetek vagy más jogi személyek rendelkeznek tulajdoni részesedéssel, és egyúttal megfelelnek a törvény 2. § n) pontjában meghatározott feltételeknek.

Az ellenőrzött tranzakciók vagy az ellenőrzött tranzakciók csoportjainak számától függően az adózó szükség esetén további sorokat adhat a táblázathoz (a sorok maximális száma 99). Ha a maximális sorok száma nem elegendő az összes jelentős ellenőrzött tranzakció feltüntetésére, az I. táblázatból a legalacsonyabb értékű ellenőrzött tranzakciókat kell kihagyni. Azokat a jelentős ellenőrzött tranzakciókat, amelyeket a sorok elégtelen száma miatt nem tüntettek fel az adóbevallásban, a rövidített dokumentációban kell feltüntetni.

Az 1. oszlopban az ellenőrzött tranzakció vagy az ellenőrzött tranzakciók csoportjának sorszáma szerepel.

A 2. oszlopban a tranzakció típusának kódját kell kiválasztani a következő kódtáblázatból:

Tranzakciótípus kódja – Tranzakció típusa

01	Termékek eladása/vásárlása
02	Áruk eladása/vásárlása
03	Anyagok eladása/vásárlása
04	Tárgyi eszközök eladása/vásárlása
05	Immateriális javak eladása/vásárlása
06	Rövid lejáratú pénzügyi eszközök eladása/vásárlása
07	Hosszú lejáratú pénzügyi eszközök eladása/vásárlása
08	Követelések/kötelezettségek átruházása
09	Üzletrészek átruházása
10	Vezetői szolgáltatások
11	Kutatási és fejlesztési szolgáltatások
12	Marketing szolgáltatások
13	Közvetítői szolgáltatások
14	Bérleti szolgáltatások
15	Bérmunkai szolgáltatások
16	Egyéb szolgáltatások
17	Licencdíj – szoftver
18	Licencdíj – iparjogvédelmi tárgy használata
19	Licencdíj – franchise
20	Licencdíj – know-how
21	Licencdíj – egyéb immateriális javak
22	Kamat – kölcsönök után
23	Kamat – kötvények után
24	Kamat – cash-pooling műveletekből
25	Kamat – egyéb

26	Származékos ügyletek
27	Költség-hozzájárulási megállapodás alapján történő fizetés
28	Biztosítási díj
29	Viszontbiztosítási díj
30	Garanciákért fizetett díjak
31	Kompenzációs kifizetések szerződéses gyártónál (nyereség kiigazítása a független felek elvének megfelelő szintre)
32	Kompenzációs kiigazítások üzleti átszervezés esetén (az OECD transzferár-irányelvek IX. fejezete értelmében, a multinacionális vállalatok és az adóhatóságok számára)
33	Év végi kompenzációs kiigazítások (nyereség kiigazítása a független felek elvének megfelelő szintre)
34	Egyéb tranzakciók

A 3. oszlopban az ellenőrzött tranzakció eredménykimutatásra gyakorolt hatását kell feltüntetni (az adóbevallás 100. sora) euróban, centes pontossággal. Azok az adózók, akik nem mutatnak ki eredményt (az adóbevallás 100. sora), például egyes állandó telephelyek esetében, az adóalapra gyakorolt hatást tüntetik fel (az adóbevallás 301. sora). Az ellenőrzött tranzakció pozitív hatása a 100. vagy 301. sorra (bevétel) pozitív számmal jelölendő. Az ellenőrzött tranzakció negatív hatása a 100. vagy 301. sorra (költség) negatív számmal (mínusz jellel) jelölendő. Ez az adat az ellenőrzött tranzakció teljes hatását tükrözi az adott adózási időszak, illetve a jövőbeni adózási időszakok eredményére vagy adóalapjára. Például, ha az adózó értékcsökkenés alá eső tárgyi eszközt vásárol, az ilyen ellenőrzött tranzakciót abban az adózási időszakban kell feltüntetni az adóbevallásban, amikor a vásárlás megtörtént, és a 3. oszlopban az eszköz beszerzési értékét kell feltüntetni. Hasonlóképpen, a készletek vásárlása esetén ebben az oszlopban a készletek beszerzési értékét kell feltüntetni.

A 4. oszlopban fel kell tüntetni a kapcsolt személy nevét (természetes személy esetén a keresztnév és vezetéknév), akivel az adott ellenőrzött tranzakció vagy az ellenőrzött tranzakciók csoportja az adott adózási időszakban megvalósult. Ha az ellenőrzött tranzakciók csoportja több különböző kapcsolt személlyel valósul meg, akkor ezeket a tranzakciókat a kapcsolt személyek szerint külön-külön kell feltüntetni.

Az 5. oszlopban ki kell választani annak az országnak a kódját, ahol a megfelelő kapcsolt személy (az ellenőrzött tranzakció másik fele) adórezidens.

Azok az adózók, akik kitöltik az I. táblázatot, nem kötelesek a transzferár-dokumentációt rövidített formában vezetni.

J táblázat – a nem rezidens jövedelmeiről szóló kiválasztott adatok a 16. § (1) bekezdés f) pontja szerint

A J táblázatot olyan nem rezidens tölti ki, aki a törvény 17. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint állapítja meg az adóalapot, ha a törvény 16. § (1) bekezdés f) pontja szerint jövedelmet szerez.

A 1. sorban a Szlovák Köztársaság területén elhelyezkedő ingatlan átruházásából származó bevétel szerepel.

A 2. sorban a Szlovák Köztársaság területén elhelyezkedő ingatlan bérleti díjából és egyéb hasznosításából származó bevétel szerepel.

A J táblázat alatti rész külön jelentőséggel bír a konkrét időszak meghatározására a vonatkozó adózási időszakban, amikor az adóalanyt korlátozott adókötelezettségű

adóalanynak tekintették, és az adóügyi azonosító szám (TIN) megadására, ha azt a külföldi adórezidenciájában kiadták. Ezt a korlátozott adókötelezettségű adóalany (adórezidens) tölti ki a 2. § e) pontjának harmadik bekezdése szerint. A táblázatban az adóalany kitölti azt az időszakot, hogy mikor volt a korlátozott adókötelezettségű adóalany az adózási időszak alatt. Ha az adózási időszak teljes időtartama alatt korlátozott adókötelezettségű adóalany volt, akkor a dátumot például 2025.01.01-től 2025.12.31-ig kell megadni. Az az adóalany esetében, akinek az adórezidenciája megváltozott az adózási időszak során, azt az adózási időszakot kell megadni, amely alatt a Szlovák Köztársaság területén korlátozott adókötelezettségű adóalany volt, például 2025.07.01-től 2025.12.31-ig.

A következő tényeket az adózó a VIII. részben – Hely a különleges feljegyzésekhez – fogja kifejteni.

K táblázat – A minimális adó nyilvántartása és beszámítása a 46b. § szerint

A **K táblázat**ot az az adózó tölti ki, aki érvényesíti a minimális adó és a korábbi adózási időszakok adója közötti pozitív különbség beszámítását (830. sor a korábbi adózási időszakra vonatkozó bevallásban). Mivel a K táblázat nemcsak a beszámítást, hanem a minimális adó nyilvántartását is tartalmazza a 46b. § szerint, a K táblázatot az az adózó is kitölti, aki ugyan a vonatkozó adózási időszakban, azaz abban az adózási időszakban, amelyre a bevallást benyújtja, nem érvényesíti a minimális adó beszámítását (például adóvesztés miatt), azonban a korábbi adózási időszakokban jogosultsága keletkezett a minimális adó és az adó közötti pozitív különbség beszámítására. A táblázatba éppen ezeket a pozitív különbségeket kell beírni az előző adózási időszakokból. A K táblázat adatait a legrégebbi időszaktól a legújabbig kell kitölteni. A K táblázatba a megfelelő adózási időszakban az adózó nem tünteti fel a pozitív különbséget az adott adózási időszakra vonatkozóan, azaz a 830. sor adatát. A minimális adó és az adó közötti pozitív különbséget, amely az adott adózási időszakban a 830. sorban szerepel, csak a következő adózási időszakban kell feltüntetni a táblázatban. Pozitív különbség esetén a 840. sorban ugyanígy kell eljárni.

A 1. oszlopban az adózó megadja azt az adózási időszakot, amelyben pozitív különbséget mutatott ki a minimális adó és az adó között.

A 2. oszlopban a minimális adó és az adó közötti pozitív különbség összegét fogja feltüntetni, függetlenül attól, hogy ebből a pozitív különbségből már mennyit számolt el.

A 3. oszlopban a korábbi adózási időszakokban figyelembe vett pozitív különbség részét tünteti fel.

A 4. oszlopban a megfelelő adózási időszakban figyelembe vett pozitív különbség összegét tünteti fel.

Az 5. oszlopban az adózó feltünteti a következő adózási időszakokban figyelembe vehető pozitív különbség összegét. Ha az adózó az 5. oszlopban 0 euróban jelzi a fennmaradó részt, azaz a minimális adó és az egyes adózási időszakokban feltüntetett adó közötti pozitív különbség teljes mértékben beszámításra került, akkor ezt az időszakot nem tünteti fel a K táblázat kitöltésekor a következő adózási időszakban.

A 4. oszlop 5. sorában a megfelelő adózási időszakban figyelembe vett pozitív különbség összegét tünteti fel, amelynek mértéke azonban nem haladhatja meg a 910. sorban feltüntetett összeget. A 4. oszlop 5. sorának adata egyben átkerül a 920. sorba is.

L táblázat – A minimális adó kiszámítása a 46b. § szerint, ha a 2024-es naptári évben a naptári év adózási időszakának gazdasági évre való átváltása történik a 52zzz. § (7) alapján

Annak az adózónak, aki a 2024-es naptári évben a naptári évről gazdasági évre vált, és az adóbevallás benyújtásának határideje 2025-re esik, megállapítja a minimális adó összegét az adózási időszakra, amely a változást megelőző napon zárul, az L táblázatban.

IV. rész – Az adózó vagyona áthelyezése, az adózó kilépése vagy az adózó vállalkozói tevékenységének külföldre történő áthelyezése szerinti adózás a 17f. § törvény alapján

Ebben a részben számítják ki a különadó alapja szerinti adót a 17f. § törvény alapján. Tekintettel arra, hogy a 17f. § törvény szerinti különadó megfizetése lehetővé válik az adózó vagyonának áthelyezése, az adózó kilépése vagy az adózó vállalkozói tevékenységének áthelyezése esetén az Európai Unió tagállamába vagy olyan államba, amely az Európai Gazdasági Térségről szóló Egyezmény szerződő fele, és amely állam a Szlovák Köztársasággal vagy az Európai Unióval kölcsönös adóbehajtásra vonatkozó megállapodást kötött, részletfizetésben történhet, szükséges elkülöníteni, hogy a különadó mely részére engedélyezhető a részletfizetés. A 17f. § törvény szerinti adóztatás esetén, amelyet ebben a bevallásrészben tüntetnek fel, a „fiktív értékesítés” elve érvényesül, azaz az adóalap kiszámítása úgy történik, mintha az egyedi vagyontárgyat vagy az üzletet, illetve annak részét értékesítenék.

Az 1–13. sorokat csak az adózó vagyonának áthelyezése, az adózó kilépése vagy a vállalkozói tevékenység, illetve annak egy részének áthelyezése esetén kell kitölteni az Európai Unió tagállamába vagy olyan államba, amely az Európai Gazdasági Térségről szóló Egyezmény szerződő fele, és amely állam a Szlovák Köztársasággal vagy az Európai Unióval kölcsönös adóbehajtásra vonatkozó megállapodást kötött.

Az 1. oszlop 1-6. sorában a különböző vagyontípusok szerint összesítve fel kell tüntetni a külföldre áthelyezett egyéni vagyon reális értékét a 17f. § (1) bekezdése szerint.

A 1-től 6-ig terjedő sorok 2. oszlopában a különböző vagyontípusok szerint összesítve fel kell tüntetni azokat a kiadásokat, amelyeket az egyes vagyontípusokhoz lehet érvényesíteni, nevezetesen a kiadásokat a 19. § (2) bekezdés f) vagy g) pontja, a 19. § (3) bekezdés b), e) és h) pontja, valamint a 21. § (2) bekezdés k) pontja szerint, és a készletek értékét.

A 7. sorban a törvény 17f. § (2) bekezdése szerint a külföldre távozó adózó vagy a vállalkozási tevékenység vagy annak egy része külföldre történő áthelyezése esetén áthelyezett eszközök és kötelezettségek valós értéke kerül feltüntetésre.

A 8. és 9. sorokat csak az az adózó tölti ki, aki a törvény 17. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint állapítja meg az adóalapot (hasonlóan a vállalkozás vagy annak részének értékesítésekor). Az az adózó, aki a törvény 17. § (1) bekezdés a) vagy d) pontja szerint állapítja meg az adóalapot, csak a 7. sort tölti ki, majd folytatja a 10. és 11. sorokkal.

A 10. sorban a különleges adóalapot növelő összegek összegét kell feltüntetni (hasonlóan a vállalkozás vagy annak részének értékesítésekor megállapított adóalaphoz) a 17a. § szerint.

A 11. sorban a különleges adóalapot csökkentő összegek összegét kell feltüntetni (hasonlóan a vállalkozás vagy annak részének értékesítésekor megállapított adóalaphoz) a 17a. § szerint.

A 12. sorban a külföldre távozó adózó vagy a vállalkozási tevékenység vagy annak egy része áttelepítésekor megállapított külön adóalaphoz tartozó nyereség/veszteség kerül feltüntetésre.

A 13. sorban az adózó vagyona áthelyezéséből, az adózó távozásából vagy a vállalkozási tevékenység vagy annak egy része olyan államba történő áthelyezéséből származó nyereség/veszteség kerül feltüntetésre, ahol lehetővé válik a különleges adóalap szerinti adó részletekben történő megfizetése a 17f. § szerint.

A 14-től 26-ig terjedő sorokat csak az adózó vagyonának áthelyezésekor, az adózó távozásakor vagy a vállalkozási tevékenység vagy annak egy részének áthelyezésekor kell kitölteni egy olyan államba, ahol nem lehetséges a különös adóalap szerinti adó

részletekben történő megfizetése a 17f. § szerint. A 14-től 26-ig terjedő sorokat hasonló módon kell kitölteni, mint az 1-től 13-ig terjedő sorokat.

A 27. sorban a 17f. § (1) és (2) bekezdése szerinti összesített külön adóalapként a 13. és 26. sorok külön adóalapjainak összegét kell feltüntetni, azonban a 17f. § (3) bekezdése szerinti összesített külön adóalap nem lehet negatív értékű. Ha e sorok összege negatív szám, akkor ebben a sorban 0-t kell feltüntetni.

A 29. sorban a különleges adóalap adója [(27. sor x 28. sor): 100] kerül feltüntetésre. A 29. sorban szereplő összeg a II. rész 1060. sorában is feltüntetésre kerül.

A 30. sorban a 29. sor alapján a 17f. § szerint a különleges adóalap adójának része szerepel, amelyet az adózó döntése alapján a 17f. § szerint részletekben lehet fizetni. A 30. sorban szereplő összeg a II. rész 1061. sorában is feltüntetésre kerül.

A 31. sorban a 29. sorból származó külön adóalap szerinti adó részét tüntetik fel a 17f. § szerint, amelyet a 17g. § alapján nem lehet részletekben fizetni. A 31. sorból származó összeg a II. rész 1062. sorában is szerepelni fog.

V. rész – A nyereségrészesedések (osztalékok) és egyéb jövedelmek, amelyek a 51e. § szerinti külön adóalap részét képezik

A 12. § (7) bekezdés c) pontja szerint az adó tárgyát képezik a 3. § (1) bekezdés e) és g) pontja szerinti bevételek, ha azok olyan adóalanytól származnak, aki nem együttműködő államhoz tartozik a 2. § x) pontja szerint.

A 1-től 3-ig terjedő sorok 1. oszlopában a bevételek összegét (költségek levonása nélkül) kell feltüntetni a bevételi kategóriák szerint, nevezetesen a nyereségrész (osztalék), a jogi személyiséggel rendelkező földközösség tagjának részesedése a nyereségből és a vagyonból, valamint a csendestársnak a vállalkozás nyereségéből fizetett részesedése, amelyek adókötelesek a 12. § (7) bekezdés c) pontja szerint.

A 4. sorban az 1. oszlopban a kiegyenlítő részesedések összegét kell feltüntetni, amelyek adó alá esnek a 12. § (7) bekezdés c) pontja szerint. **A 4. sorban a 2. oszlopban** a költségek összegét kell feltüntetni, amelyekkel a kiegyenlítő részesedéseket csökkenteni lehet az 51e. § (3) bekezdése szerint, azaz a 25a. § c) – f) pontja szerint megállapított visszafizetett betét értékét, valamint egyéb esetekben a 25a. § szerint megállapított beszerzési árat, és ezt minden egyes részesedés esetében külön-külön kell feltüntetni. Ha a visszafizetett betét értéke magasabb, mint a kiegyenlítő rész, akkor a különbséget nem veszik figyelembe.

Az 5. sorban az 1. oszlopban a likvidációs egyenlegre vonatkozó részesedések összegét kell feltüntetni, amelyek adókötelesek a 12. § (7) bekezdés c) pontja szerint. Az 5. sorban a 2. oszlopban a költségek összegét kell feltüntetni, amelyekkel a likvidációs egyenlegre vonatkozó részesedéseket csökkenteni lehet a 51e. § (3) bekezdése szerint, azaz a 25a. § c) – f) pontja szerint megállapított visszafizetett betét értékével, valamint egyéb esetekben a 25a. § szerint megállapított beszerzési árral, és ezt minden egyes részesedés esetében külön-külön kell megtenni. Ha a visszafizetett betét értéke magasabb, mint a likvidációs egyenlegre vonatkozó részesedés, akkor a különbséget nem kell figyelembe venni.

A 7. sorban a különleges adóalap a 51e. § szerint **a 6. sor 1. oszlopából** származó bevételek (hozamok) összegének és **a 6. sor 2. oszlopából** származó kiadások (költségek) összegének különbségeként kerül megadásra.

A 9. sorban a különleges adóalap adója a 51e. § szerint a 7. sor adóalapjának és **a 8. sor 35%-os adókulcsának** szorzataként kerül megadásra.

VI. rész – Az államkötvényekből és államkincstári jegyekből származó bevételek (jövedelmek), amelyek a külön adóalap részét képezik a 51ea. § szerint

A VI. részt azon adózó tölti ki, aki államkötvényekből, államkincstári jegyekből, más uniós tagállam vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló Egyezményben részes állam által kibocsátott kötvényekből és kincstári jegyekből származó, a 51ea. § szerinti külön adóalap részét képező bevételeket (jövedelmeket) szerez. A 51ea. § szerinti külön adóalapba nem tartoznak azok a bevételek (jövedelmek), amelyek az adózó részére a 43. § (3) bekezdés i) és v) pontja alapján kerülnek kifizetésre, és amelyek után az adót levonással szedik be.

Az 1–5. sorok 1. oszlopában fel kell tüntetni az adózó részére 2025 naptári évben kifizetett bevételek (jövedelmek) összegét. A bevételekre (jövedelmekre), amelyek nem csökkentek kiadásokkal, a 16%-os adómértéket kell alkalmazni.

A 1–5. sorok 2. oszlopában fel kell tüntetni az adózó részére 2026 naptári évtől kifizetett bevételek (jövedelmek) összegét. A bevételekre (jövedelmekre), amelyek nem csökkentek kiadásokkal, a 13%-os adómértéket kell alkalmazni.

A 6–13. sorokban az adózó, aki az ilyen jövedelmeket egy olyan adózótól kapja, aki annak az államnak az adórezidense, amellyel Szlovákia kettős adóztatás elkerüléséről szóló szerződést kötött, alkalmazza a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó módszert a megfelelő szerződés szerint.

A 14. sorban a § 51ea szerinti külön adóalap adójának eredményét kell feltüntetni, amelyet ezt követően összegként át kell vinni a 1071. sorba.

VII. rész – Nyilatkozat a jogi személy által befizetett társasági adó részarányának felajánlásáról

A 50. § (1) bekezdésének megfelelően az adózó jogosult arra, hogy az adóbevallásában a bevallási határidőn belül nyilatkozzon arról, hogy a befizetett adó előírt százalékos arányának megfelelő összeg (a befizetett adó részesedése) az általa megjelölt jogi személyhez (kedvezményezett) kerüljön átutalásra. A kifizetett adó részének átadásának feltételei a kedvezményezett számára a 50. §-ban találhatók. Az adózó, aki nem alkalmazza a 50. § szerinti eljárást, ezt a tényt a VI. rész kitöltésével, a jelölőnégyzet bejelölésével jelzi. Az adózó, aki a 50. § szerinti eljárást alkalmazza, a jelölőnégyzet bejelölésével hozzájárul ahhoz, hogy az adóhatóság közzétegye adatait a 50. § (8) bekezdése szerinti terjedelemben.

A befizetett adó részét a minimális adót megfizetni köteles adózó is átutalhatja, ha megfelel a törvény 50. §-ában meghatározott feltételeknek.

A szervezeti azonosítószám jobbról igazodik. Ha a szervezeti azonosítószám kevesebb mint 12 számjegyet tartalmaz, a fel nem használt mezők üresek maradnak.

Példa

A kedvezményezett szervezeti azonosítószáma a közjegyzői kamara által vezetett kedvezményezettek listáján a következőképpen szerepel: 00360918

A bevallásba az adózó a következőket írja:

SZERVEZETI AZONOSÍTÓSZÁM/SID

				0	0	3	6	0	9	1	8
--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

Az 1. sorban a jogi személyek jövedelemadójának összege szerepel, amelyből a 50. § szerint a befizetett adó egy részét lehet átutalni. Az 1. sorban a 1080. sorból származó összeg kerül feltüntetésre. Ha a 1080. sor része a különleges adóalap szerinti adó is a 17f. § szerint,

amelyet az adózó részletekben fog fizetni a 17g. § szerint, akkor az 1. sorban a 1080. és 1090. sorban szereplő összegek különbségét kell feltüntetni.

A 2. sort annak az adózónak kell kitöltenie a 2025. december 31. után megfizetett adó egy részének átutalásakor, aki legkésőbb a bevallás benyújtásának határidejéig az 1. sor legalább 0,5%-ának megfelelő összeget az általa megjelölt, nem alapított vagy nem vállalkozási céllal létrehozott adózóknak a törvény 50. § (5) bekezdésében meghatározott célokra adományozott. Az adózó ebben a sorban feltünteti a ténylegesen nyújtott pénzeszközök összegét, mint adományt, amelyet az adózási időszak során nyújtott, valamint a legkésőbb az adóbevallás benyújtásának határidejéig nyújtott adomány összegét.

-

Példa

Az adózó, akinek az adózási időszaka a naptári év, 2025-es adózási időszakában 1 000 euró értékű pénzádományt nyújtott, és az adóbevallás benyújtási határidejéig további 300 euró értékű pénzádományt adott. Az adóbevallását a benyújtási határidőn belül nyújtotta be, amelyben a VII. rész 2. sorában a ténylegesen nyújtott pénzeszközök összegét 1 300 euró adományként tüntette fel. Az 1. sorban 260 000 euró adót tüntetett fel. Az 1. sorból származó 0,5%-nak megfelelő összeg 1 300 euró volt. Az adózó teljesítette a 50. § (1) bekezdés b) pontja szerinti feltételt, és jogosult arra, hogy az adóbevallásában kijelentse, hogy a befizetett adó 2%-ának megfelelő része a 50. § (4) bekezdése szerint átruházható általa megjelölt kedvezményezetteknek. Az adóbevallás benyújtási határidejéig nyújtott pénzádomány összege, amely a 2. sorban szerepel, beleszámít a 2025-es adózási időszakra vonatkozó pénzádomány összegébe.

A 3. sor csak az az adózó tölti ki, aki a 2. sorban megadott, meghatározott összegű pénzeszközöket adományként nyújtott. Ebben az esetben jogosult az 1. sorban szereplő összeg 2%-ának (minimum 8 euró egy kedvezményezett számára) átutalására.

A 4. sort csak az az adózó tölti ki, aki az adóbevallás benyújtásának határidejéig nem nyújtott semmilyen pénzügyi támogatást ajándékként, vagy olyan pénzügyi ajándékot nyújtott, amelynek összege alacsonyabb, mint 0,5 % az 1. sorból. Ebben az esetben jogosult az 1. sor 1%-ának megfelelő összeget átutalni (minimum 8 euró egy kedvezményezett számára).

A jogi személy adóbevallásának benyújtására jogosult személy

A jogi személyre vonatkozó bevallás benyújtására jogosult személy adatait kell megadni. A **Jogi személyhez való viszony** részben a kapcsolatot aszerint kell feltüntetni, hogy a személy milyen pozíciót tölt be a társaságban, pl. ügyvezető igazgató, közösségi vezető, vagy ha a jogi személy nevében a bevallás benyújtására jogosult más személyről van szó, pl. "adótanácsadó, ügyvéd" szükséges feltüntetni.

A bevallást az adózó törvényes képviselője vagy más, az adózó nevében bevallást benyújtani jogosult személy írja alá. Ha az adózó törvényes képviselője több tagból áll, a bevallást az a személy (vagy azok a személyek) írja alá, aki jogosult a cég képviseletére és eljárására a Szlovák Köztársaság Cégjegyzékében megadott módon (pl. az igazgatóság elnöke, ügyvezető, komplementer, prokurista, likvidátor, a csőd vagy felszámolás alá került vagyon kezelője) vagy más nyilvántartásokban (pl. a társasházak és nem lakás célú helyiségek közös képviseletének nyilvántartása, a közhasznú szolgáltatásokat nyújtó nonprofit szervezetek nyilvántartása stb.). Ha az adóbevallást a 41. § (8), (13) és (14) bekezdés szerint nyújtják be, azt az utolsó törvényes képviselő vagy a törvényes képviselő testületének tagja nyújtja be és írja alá, aki a cégjegyzékben szerepel, mielőtt az adóalanyt törölnék a cégjegyzékből, és aki jogosult az adóalany nevében eljárni a cégjegyzékben a törlés előtt rögzített mértékben, és az adóbevallás benyújtására vonatkozó határidőn belül köteles az adót is megfizetni.

Mellékletek száma

A helyen, ahol az adózó kijelenti, hogy az adóbevallásban megadott összes adat helyes és teljes, az adózó kitölti a bevalláshoz tartozó mellékletek számát is. A bevallás külön mellékleteként értendő például:

- nyilvántartás a számviteli zárás terjedelmében (mérleg, eredménykimutatás = 2 db különálló melléklet) a G2. táblázathoz
- a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint kimutatott gazdálkodási eredmény módosításainak áttekintése a G3 táblázathoz igazított gazdálkodási eredményhez
- A 13a. és 13b. §-hoz tartozó melléklet
- 30c. §-hoz tartozó melléklet - minden projekt önálló mellékletet képvisel (kétoldalas nyomtatás esetén a mellékletek száma a lapok számát jelenti)
- Melléklet a 30ca. §-hoz
- Melléklet a 30e. §-hoz
- Melléklet a VII. részhez – Adatok a további kedvezményezettekről – a melléklet minden oldala külön mellékletet képvisel (kétoldalas nyomtatás esetén a mellékletek száma az oldalak számát jelenti)

A bevallás Melléklete a 13a. és 13b. §-hoz, a 30c. §-hoz, a 30ca. §-hoz, a 30e. §-hoz és a VII. részhez tartozó Melléklet, még akkor is, ha az adózó nem tölti ki őket.

IX. rész - A törvény 17f. szakasza szerinti különadó-alapot terhelő adó részletekben történő megfizetése iránti kérelem

A törvény 17g. szakaszának (1) bekezdése szerint az adózó kérheti az adó részletekben történő megfizetését a 17f. § alapján, ha az adózó vagyonának áthelyezésére, az adózó távozására vagy a vállalkozási tevékenység vagy annak egy része áthelyezésére vonatkozik egy Európai Unió tagállamba, vagy egy olyan államba, amely a Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodás szerződő fele, amennyiben ez az állam megállapodást kötött a Szlovák Köztársasággal vagy az Európai Unióval az adókövetelések behajtásának kölcsönös segítéséről. A kérelmet a 17g. § (2) bekezdése szerint az adóbevallásban kell benyújtani, mégpedig a 1090. sorban található négyzet bejelölésével, amelyben az adózó kéri az adó különleges adóalapja szerinti részletekben történő megfizetését a 17f. § alapján.

A bevallásban az adózó javasolhatja az egyes részletek összegét és esedékességi dátumát. A különleges adóalapú adót a 17f. § szerint öt éven keresztül, az adó kiszabásának évétől kezdődően részletekben kell megfizetni. A 17g. § (3) bekezdése szerint az adóhatóság legkorábban a bevallási határidő lejártá után engedélyezi az adó részletekben történő megfizetését, és a részletek összegét, valamint esedékességüket az adóhatóság határozza meg a határozatában. A részletek összegének és esedékességének meghatározásakor az adóhatóság figyelembe veheti az adózó által a IX. részben javasolt részletek összegét és esedékességét.

X. rész - Túlfizetett adó visszatérítése iránti kérelem

Az EU 260/2012-es rendeletével összhangban az IBAN a fizetési számla azonosítója, azaz egy nemzetközileg szabványosított formája a bankszámlaszámnak, amelyet banki műveletekhez használnak. Ezt 2014. február 1-től kötelező használni a belföldi és a határokon átnyúló tranzakciók során a banki kapcsolatokban.

Ha az adózó postai utalvány formájában kéri az adó-visszatérítést, akkor a 79. § (6) bekezdése szerint az adóeljárásról szóló törvény alapján legfeljebb 15 000 euróig terjedő összeget lehet így utalni, beleértve.

Az az adózó, aki a külföldi bankszámlára (határokon átnyúló pénzeszközök átutalása) kéri az adóvisszatérítést, más formátumban, mint az IBAN, a VIII. részben – Az adóalany különleges nyilvántartásainak helye – megadja a számlaszámot, a SWIFT/BIC kódot, a bank nevét, a várost és a bank vagy az adózó bankfiókjának államát.

Megjegyzés:

A tájékoztatás kiegészíti az adóbevallás egyes sorainak előnyomtatását, **és nem helyettesíti a törvény ismeretét.** A tájékoztatás **segédeszközként szolgál** az adóbevallási űrlap kitöltéséhez, és figyelmeztet a főbb alapelvekre, amelyeket be kell tartani az adó, az adófizetési kötelezettség, illetve az adóvisszatérítés helyes kiszámításakor.

A jogi forma adózó numerikus kódjainak jegyzékéből való választás

Adózó jogi formája	tételszám
Nyilvános részvénytársaság	111
Korlátolt felelősségű társaság	112
Betéti társaság	113
Alapítvány	117
Nem befektetési alap	118
Nonprofit szervezet	119
Közérdekű szolgáltatásokat nyújtó nonprofit szervezet	120
Részvénytársaság	121
Európai Gazdasági Érdekképviselői Szervezet	122
Európai Társaság	123
Európai szövetkezet	124
Egyszerű részvénytársaság	125
Vadászati szervezet	141
Szövetkezet	205
Lakások és nem lakáscélú helyiségek tulajdonosainak közössége	271
Földalapú közösség	272
Földfejlesztési társak szövetsége	273
Állami vállalat	301
Szlovák Nemzeti Bank	311
Bank - állami monetáris intézmény	312
Költségvetési szervezet	321
Hozzájárulós szervezet	331
Nyilvános kutatóintézmény	333
Alapok	381
Közszolgáltató intézmény	382
Egyéb közigazgatási szervezet	383
Külföldi személy, jogi személy, akinek a Szlovák Köztársaság területén kívül van a székhelye	421
Kiegészítő nyugdíjbiztosító társaság	434
Árutőzsde	445
Egyesület (szakszervezet, szövetség, társaság, klub stb.)	701
Politikai párt, politikai mozgalom	711
Egyházi szervezet	721
Szakami szervezet - szakmai kamara	741
Kamara (a szakmai kamarák kivételével)	745

Jogi személyek érdekszövetsége	751
Önkormányzat (önkormányzati hivatal), város (városi hivatal)	801
Önkormányzati megye (megyei önkormányzati hivatal)	803
Európai területi együttműködési csoportosulás	804
Nemzetközi szervezetek és egyesületek	921
A külföldi jogi személy képviselete	931