

MÉRLEGKIMUTATÁSI, EREDMÉNYKIMUTATÁSI ADATOK ILLETVE MÁS JELENTÉSEK ALAPJÁN KÉSZÍTETT ADATBEVALLÁS METODOLÓGIA

Az adókötelesnek az adóelszámolásakor be kell nyújtania az alábbi mellékleteket is, mint ahogy a folytatásban meg van határozva:

1. Az **adóköteles gazdasági társaságok**, beleértve a bankokat, biztosítókat és befektetési alapokat, az adóhivatalhoz az alábbi adatokat nyújtják be:

- mérlegkimutatás,
- eredménykimutatás
- mérlegkimutatás szerinti nyereség/veszteség kimutatás,

a gazdasági társaságokról szóló törvényben foglaltak, valamint a számviteli szabványok alapján összeállítva, olyan nyomtatványon, melyet az a szervezet határoz meg, mely adatfeldolgozási és közzétételi felhatalmazással bír.

2. Az adóköteles **egyesületek**, az alábbi adatokat nyújtják be az adóhivatalhoz:

- mérlegkimutatás,
- eredménykimutatás

Az Egyesületekről szóló törvény, illetve a Fogyatékkal élőket foglalkoztató szervezetekről szóló törvény alapján, a számviteli szabványok alapján összeállítva, olyan nyomtatványon, melyet az a szervezet határoz meg, mely adatfeldolgozási és közzétételi felhatalmazással bír.

3. A **magánjogot gyakorló adóköteles jogi személyek**, akik profitmentes tevékenységek végzése céljából lettek alapítva, az adóhivatalhoz benyújtják a.

- mérlegkimutatásban,
- bevétel, kiadás kimutatásban,

szereplő, a Számviteli törvény, és a számviteli szabványok alapján összeállított adatokat, az adatfeldolgozással és közzétételi felhatalmazással bíró szervezet által előírt nyomtatványon.

4. A **közjogot gyakorló adóköteles jogi személyek** az adatokat a Költségvetéshez szükséges éves jelentés összeállításáról, a költségvetést felhasználókról és más közjogi személyekről szóló Szabályzatban előírt nyomtatványon nyújtják be az adóhivatalhoz (a folytatásban: Szabályzat):

- mérlegkimutatás (Szabályzat 1. melléklete),
- bevétel és kiadás kimutatása – más felhasználóké (Szabályzat 2. melléklete) illetve bevételek és kiadások kimutatása – (meghatározott felhasználók Szabályzat 3. melléklete),
- a felhasználók meghatározott tevékenységéből származó tevékenységi típusok szerinti bevételek és kiadások kimutatása (Szabályzat 3B melléklete) – csak meghatározott felhasználók,

a Számviteli törvény, és a számviteli szabványok alapján összeállítva, melyeket az adatfeldolgozással és közzétételi felhatalmazással bíró közjogi személyek javasolnak.

Az Adóeljárásról szóló törvény 358. cikk első bekezdésében foglaltak alapján (SZK Hivatalos Közlöny, 117/2006 sz. – ZDavP-2), az adóköteles, aki nevezett adatokat benyújtotta az AJPES-nek az adóelszámolást ezen adatok nélkül nyújtja be az adóhivatalhoz, ha az adatokat, melyeket az adóköteles benyújtott az AJPES-nek, ugyanarra az időszakra vonatkoznak, mint az adóköteles által javasolt adóelszámolási időszak. Ebben az esetben az adókötelesnek az adóidőszakban nyilatkozatot kell kitöltenie, hogy nem mellékelte nevezett adatokat, mert benyújtotta az AJPES-nek; fel kell tüntetnie a dátumot, amikor benyújtotta ezeket ezen adatok el kell készítenie. Ha az adóköteles az adóelszámolást olyan adóidőszakra javasolja, mely nem egyezik meg a naptári

3. Melléklet

évvel, az előző bekezdésben foglalt adatok az adóelszámolással együtt kell benyújtania az adóhivatalhoz, figyelembe véve ezen metodológia utolsó bekezdését.

Az adókötelesek említett nyomtatványon nyújtják be azokat az adatokat, melyek arra az adóidőszakra vonatkoznak, melyre javasolják a jogi személyek jövedelméből származó adóelszámolást. Ha az adóidőszak, melyre jogi személyek jövedelméből származó adóelszámolásra tesznek javaslatot, nem egyezik meg a naptári évvel, a nyomtatványok címében, megfelelően kell helyesbíteni az időszakot, melyre az adatok (pl. 220. 10. 1- 2007. 9. 30-ig).