

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 21KIVA JELŰ BEVALLÁSHOZ

### A KISVÁLLALATI ADÓRÓL ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEKRŐL

(TÁRSASÁGI ADÓ,  
OSZTALÉK UTÁNI ADÓT KIVÁLTÓ ADÓ,  
INNOVÁCIÓS JÁRULÉK,  
ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA)

#### MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

|  |          |
|--|----------|
| <b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....</b>  | <b>5</b> |
| 1. Mire szolgál a 21KIVA jelű bevallás? .....                                | 5        |
| 2. Kire vonatkozik? .....  | 5        |
| 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....                                | 8        |
| A képviseleti jogosultság bejelentése .....                                  | 8        |
| 4. Hol található a nyomtatvány? .....  | 9        |
| 5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje? .....               | 9        |
| 5.1. Benyújtási határidők .....  | 9        |
| 5.2. Fizetési határidők .....  | 11       |
| 5.3. Visszaigénylés esedékessége .....                                       | 11       |
| 5.4. Pótlás.....   | 11       |
| 6. Hogyan lehet fizetni?.....  | 12       |
| Késedelmi pótlék.....  | 13       |
| Az összegmezők kitöltésének szabálya.....                                    | 13       |
| 7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? ..... | 13       |
| NAV általi javítás.....  | 13       |
| Adózói javítás (helyesbítés) .....   | 14       |
| Önellenőrzés.....  | 14       |
| Az önellenőrzési pótlék kiszámítása .....                                    | 16       |
| Az önellenőrzési pótlék befizetése.....                                      | 17       |
| Visszaigénylés.....  | 17       |
| 8. Mik a jogkövetkezmények?.....   | 18       |
| 9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....                                 | 18       |
| 10. További információ, segítség .....                                       | 18       |

|   |           |
|---|-----------|
| 11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....  | 19        |
| <b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....</b>  | <b>21</b> |
| <b>A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók .....</b>  | <b>21</b> |
| Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók .....   | 21        |
| Az adóalanyiség kezdete .....   | 21        |
| Az adóalanyiség vége .....  | 23        |
| Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása .....  | 25        |
| <i>Az előtársasági időszakra a beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámoló bevallása az első üzleti évre .....</i>                                  | <i>26</i> |
| <i>Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámoló bevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre .....</i> | <i>27</i> |
| <i>Az adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakra .....</i>   | <i>28</i> |
| <i>Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszaktól követő üzleti évben .....</i>        | <i>28</i> |
| A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése .....                                  | 28        |
| A kisvállalati adóbevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők ..   | 30        |
| Tájékoztató a kisvállalati adó önellenzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól .....   | 31        |
| Önellenzéssel kapcsolatos tudnivalók .....  | 31        |
| Készt bevallással kapcsolatos tudnivalók .....  | 32        |
| <b>Azonosító adatok kitöltése .....</b>   | <b>34</b> |
| Adózó adatai. Ügyintéző adatai .....  | 34        |
| Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése .....  | 34        |
| <i>Bevallás gyakorisága .....</i>   | <i>34</i> |
| <i>Bevallási időszak .....</i>  | <i>34</i> |
| Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka .....   | 35        |
| Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka .....   | 35        |
| <i>Bevallás jellege .....</i>   | <i>36</i> |
| <i>Bevallás típusa .....</i>  | <i>37</i> |
| <i>Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja .....</i>  | <i>38</i> |
| Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok .....   | 39        |
| <i>Adózó megszűnése .....</i>   | <i>39</i> |
| <i>GFO besorolás .....</i>  | <i>40</i> |
| <i>Adóalanyiség-váltás .....</i>  | <i>40</i> |

|   |           |
|---|-----------|
| <i>Társasági adó kötelezettség</i> .....  | 41        |
| <i>Innovációs járulék kötelezettség</i> .....   | 41        |
| <i>Mikro- vagy kisvállalkozási minőség jelzése</i> .....  | 42        |
| <i>Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség</i> .....  | 42        |
| <i>Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez</i> .....   | 42        |
| <b>A [KIVA-ELOLEG] kitöltése</b> .....  | <b>48</b> |
| A kisvállalatiadó-előleg adatok 2021. évi szerkezete .....  | 49        |
| A koronavírus-járvány miatti adóalap-könnyítés alkalmazásával számított összegek .....  | 57        |
| <b>A [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltése</b> .....  | <b>60</b> |
| A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2021. évi szerkezete.....  | 62        |
| Személyi jellegű kifizetések.....   | 64        |
| Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek .....  | 66        |
| A kisvállalati adó alapja veszteség és új beruházások miatti kifizetések<br>érvényesítése nélkül .....  | 71        |
| Egyéb (veszteség, új beruházás) korrekció alapadatai .....  | 72        |
| Veszteség érvényesíthetőségi határai .....  | 74        |
| Éves kisvállalati adó különbözet elszámolása.....   | 76        |
| Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz.....  | 78        |
| Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban.....  | 79        |
| Veszteségelhatárolás főszabály szerint .....  | 80        |
| Új beruházásokat érintő különös szabályok .....   | 80        |
| Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása .....  | 80        |
| Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek<br>adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek.....   | 82        |
| További hasznos információk .....   | 82        |
| Tájékoztató adatok részletezése .....   | 83        |
| <b>A [TAO] kitöltése</b> .....  | <b>84</b> |
| Korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő társaságiadó- és késedelmipótlék-<br>kötelezettség részletezése .....  | 84        |
| A megszűnő kisvállalatiadó-alanynál és a társasági adó hatálya alá áttérő<br>kiszállalatiadó-alanynál a pozitív áttérési különbözet, amennyiben arra nézve<br>az adó megfizetését választja ..... | 88        |
| A kötelezettségek összesítése .....   | 90        |
| Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai .....   | 91        |
| <b>Az [OSZT] kitöltése</b> .....  | <b>92</b> |

|  |            |
|--|------------|
| Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése .....  | 93         |
| Az adókötelezettség esedékesség szerinti bevallása .....   | 94         |
| <b>Az [INNO] kitöltése .....</b>   | <b>95</b>  |
| Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege.....  | 95         |
| Adóévi innovációs járulékkötelezettség elszámolás .....  | 96         |
| Innovációs járulékelőleg-kötelezettség (2022. július 1-től 2023. június 30-ig).....  | 98         |
| <i>A 12 hónapra (2022.07.01 – 2023.06.30.) előremutatóan megállapítandó<br/>        innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítás .....</i> | <i>98</i>  |
| <i>A 12 hónapra (2022.07.01 – 2023.06.30.) előremutatóan megállapítandó<br/>        innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése .....</i>          | <i>100</i> |
| <b>Az [ENERG] kitöltése .....</b>  | <b>102</b> |
| Bevallásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege ..   | 102        |
| Az energiaellátók jövedelemadója adatok 2021. évi szerkezete .....   | 103        |
| Adóévi energiaellátók jövedelemadója kötelezettség megállapítás és elszámolás .....  | 103        |
| <i>Az adóévre jutó adó levezetése.....</i>   | <i>104</i> |
| <i>Az éves adó elszámolása .....</i>   | <i>108</i> |
| Energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettsége<br>(2022. július 1-től 2023. június 30-ig).....   | 109        |
| <i>Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása<br/>        (2022.07.01 – 2023.06.30.) időszakra, időarányosítás .....</i>                 | <i>109</i> |
| <i>A 12 hónapra (4 negyedévre) előremutatóan megállapított<br/>        energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése .....</i>              | <i>111</i> |
| Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény tájékoztató<br>adatai .....   | 112        |
| <b>Az [ONELL] kitöltése .....</b>  | <b>113</b> |
| Változások a 2021. adóévben az önellenőrzési lap szerkezetében:.....   | 113        |
| Az önellenőrzés pénzforgalmi tudnivalói.....   | 114        |
| Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja.....   | 114        |
| Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja .....  | 114        |
| Kisvállalati adó.....  | 114        |
| Egyéb adónemek .....   | 115        |
| Felszámított önellenőrzési pótlék (főadónem módosításakor).....  | 117        |
| Korábbi önellenőrzési pótlék módosítása.....   | 117        |
| Az önellenőrzési pótlék kiszámítása .....  | 118        |
| <b>Az [EUNY] kitöltése .....</b>   | <b>119</b> |

## I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

### **1. Mire szolgál a 21KIVA jelű bevallás?**

A **kisvállalati adóban** keletkezett kötelezettség bevallására:

- A **negyedéves kisvállalatiadó-előlegek** megállapítására és bevallására, vagy
- az üzleti évre megállapított **kisvállalati adó**, valamint a bevallott/megfizetett kisvállalatiadó-előlegek **különbözetének adóév végi elszámolására**,

**továbbá egyéb adónemek bevallására a kisvállalatiadó-elszámolást tartalmazó bevallásban:**

- a **társasági adó** és annak **késedelmi pótlék** vonzatának bevallására, ha egyes korábban igénybe vett társasági adó kedvezmények feltételei meghiúsultak a kisvállalati adóalanyiság időtartama alatt, vagy ha az adózó a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított pozitív összegre a (4b) bekezdés szerinti lekötött tartalékot nem képezi meg, hanem helyette az adó megfizetését választja, és
- az **osztalék utáni adót kiváltó adó** bevallására, és előremutató esedékességű befizetési ütemezésére, ha osztalékfizetési kötelezettsége keletkezik a kisvállalati adózásból való kilépéssel, és
- az **innovációs járulék** elszámolására és az innovációs járulékelőleg előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha egyben alanya az innovációs járuléknak, és
- az **energiaellátók jövedelemadójának** elszámolására és az energiaellátók jövedelemadó-előlegének előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha az adózó kisvállalati adóalanyként egyben a Thtv.<sup>1</sup> által szabályozott energiaellátók jövedelemadójának is alanya.

**valamint:**

- a mindezen adónemekben keletkezett éves adókötelezettség vagy a kisvállalatiadó-előleg **önellenőrzésére, helyesbítésére.**

Az egyes adónemekben keletkezett kötelezettséget vagy jogosultságot az adónemenként kialakított részletezőlapokon kell bevallani.

A kisvállalatiadó-előlegen kívül az egyéb adónemek előlegeinek önellenőrzésére, helyesbítésére – törvényi rendelkezés alapján – nincs mód, azok módosítása csak egyedi kérelemben kedvezményezhető, megfelelő feltételek mellett.

### **2. Kire vonatkozik?**

A kisvállalati adóalanyiság az adózó **választása** alapján jön létre.

---

<sup>1</sup> A törvényi hivatkozásokat az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?” című fejezet részletezi.

A kisvállalati adó (kiva) alanya lehet:

- egyéni cég,
- közkereseti társaság,
- betéti társaság,
- korlátolt felelősségű társaság,
- zártkörűen működő részvénytársaság,
- szövetkezet és lakásszövetkezet,
- erdőbirtokossági társulat,
- végrehajtó iroda,
- ügyvédi iroda,
- közjegyzői iroda,
- szabadalmi ügyvivői iroda,
- külföldi vállalkozó,<sup>2</sup>
- belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,<sup>3</sup>

ha megfelel a törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, és a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak (NAV) az erre a célra rendszeresített nyomtatványon és módon bejelentette, hogy az adókötelezettségeit a Katv. vonatkozó rendelkezései szerint teljesíti.<sup>4</sup>

A kisvállalati adózást választó adózók a 2021. adóévi előleg- és elszámolási kötelezettségüknek a **21KIVA** jelű nyomtatvány benyújtásával tesznek eleget.

**A kisvállalati adóalanyiságot több módon lehet választani, attól függően, hogy az adózó a tárgyévben tevékenységet kezdőnek minősül-e vagy sem.**

- **A tevékenységet kezdő adózó bejelentkezése**

A kiva-alanyiság választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, **cégbejegyzésre kötelezett szervezet** a cégbejegyzési kérelmen (a „Nyilatkozat a NAV részére” megnevezésű iraton), míg a tevékenységét év közben kezdő **ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és a külföldi vállalkozó** közvetlenül a NAV-hoz benyújtott 'T201 jelű adatlapon<sup>5</sup> teheti meg bejelentését a kisvállalati adóalanyiság választásáról. Ha a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely cégbejegyzésre nem kötelezett, a NAV-hoz való bejelentkezését nem elektronikusan teljesíti, akkor a kiva-alanyiság választására vonatkozó bejelentését is azonos formában teheti meg.<sup>6</sup>

Azok a vállalkozások, amelyek **a tevékenységüket már a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdhetik**, a kisvállalati adóalanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja a létesítő okirat közokiratba foglalásának napja, azaz **az adózó létrejöttének napja vagy az alapító okirat kelte.**

<sup>2</sup> Katv. 2. § 15. pont

<sup>3</sup> Katv. 2. § 14. pont

<sup>4</sup> Katv. 16. § (1) bekezdés, 19. § (1) bekezdés

<sup>5</sup> 'T201 bejelentő és változásbejelentő lap: a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére

<sup>6</sup> Katv. 19. § (9) bekezdés

Ez alól kivételek azok a társaságok, amelyek **az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdhetik meg a működésüket**. Ilyen a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe, a külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye, az egyéni cég, valamint a külföldiek magyarországi közvetlen kereskedelmi képviselője. Esetükben a kisvállalati adóalanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja, azaz a cégbejegyzés dátuma.

- **A már működő adózó bejelentkezése**

A tevékenységét nem a tárgyévben kezdő vállalkozás a kisvállalati adóalanyiság választásáról szóló bejelentését kizárólag elektronikusan teheti meg, közvetlenül a NAV-hoz benyújtott 'T201 vagy 'T201T adatlapon.<sup>7</sup>

A bejelentést az adózó az adóévben bármikor, de legkorábban a létrejött napjától teheti meg.<sup>8</sup>

A már működő adózónál a kisvállalati adóalanyiság kezdete **az adóalanyiság választásáról szóló bejelentést követő hónap első napja**.

**Azok az adózók, amelyek a tárgyévben nem kisvállalati adóalany jogelődből szervezeti változás révén:**

- (1) kiválással (szétválás), vagy
- (2) különválással (szétválás), vagy
- (3) összeolvadással (egyesülés)

jönnek létre, a létrejöttük napjától a NAV-hoz benyújtható adatlapon kérelmezhetik a kisvállalati adóalanyiságot, a választás hónapját követő hó első napjától hatályosan (ennek oka, hogy nem számítanak tárgyévben tevékenységet kezdő vállalkozásnak, ezért a cégbírószági nyilvántartásba vételi kérelem nem választhatják az alapításuk napjától a kisvállalati adóalanyiságot).

**A kisvállalati adóalanyiságot az adózó az adóévre akkor választhatja, ha<sup>9</sup>**

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszám várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát a NAV véglegesen nem törölte,
- (d) az üzleti évének mérlegforduló napja december 31-e,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot,
- (f) az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal,<sup>10</sup>

<sup>7</sup> Bejelentő és változásbejelentő lapok: (1) 'T201: a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére, (2) 'T201T: a cégbejegyzésre kötelezett jogi személyiségű vállalkozások és egyéni cégek részére

<sup>8</sup> Katv. 19. § (1) bekezdés

<sup>9</sup> Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok.

<sup>10</sup> Katv. 16. § (2) bekezdés f) pontja, az ellenőrzött külföldi társaság fogalmát ld. a Tao. tv. 4. § 11. pontjában

(g) az adóévet megelőző adóévben az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő adóköteles bevételeit, várhatóan nem haladja meg a 939 810 000 forintot *(azaz a nettó finanszírozási költsége az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a kamatlevonási korlátot)*.<sup>11</sup>

Kapcsolt vállalkozásoknál az átlagos statisztikai állományi létszámra és a bevételre vonatkozó feltétel együttesen számítandó.

Nem jogszerű a kiva-alanyiság választásáról szóló bejelentés, ha a bejelentés napján az adózónak a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.<sup>12</sup>

Kisvállalati adóbevallást az adózónak csak akkor kell benyújtania, ha a bejelentése alapján a NAV az alanyiság választásának jogszerűségét megvizsgálta, és a kisvállalati adó alanyaként nyilvántartásba vette.<sup>13</sup>

### **3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**

**A 21KIVA bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.**<sup>14</sup>

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információ található a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) az:

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban, valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben.

#### **A képviseleti jogosultság bejelentése**

A bevallást **az adózó meghatalmazottja** is benyújthatja.

A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó a képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ található a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) az:

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban.

<sup>11</sup> Katv. 16. § (2) bekezdés g) pontja, a (nettó) finanszírozási költség fogalmát ld. a Tao. tv. 4. § 50-51. pontjában

<sup>12</sup> Katv. 19. § (4) bekezdés

<sup>13</sup> Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

<sup>14</sup> Ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Kire vonatkozik?” című fejezetet. Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont



#### **4. Hol található a nyomtatvány?**

A 21KIVA bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) egyaránt. Ez az útmutató szolgál segítségül mindkét fajta kitöltőprogram használatakor.

##### **ÁNYK**

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső  
<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

##### **ONYA**

A bevallás webes kitöltőprogramja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon érhető el:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás
- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → ONYA  
<https://onva.nav.gov.hu/#!/login>

#### **5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?**

A kisvállalati adózásban a következő határidőket kell betartani, a bevallás tartalmától függően.

Ha *előtársasági időszakkal függ össze a benyújtás*, az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben leírtakat is figyelembe kell venni.

Ha a határidő utolsó napja *munkaszüneti napra esik*, a határidő a következő munkanapon jár le.<sup>15</sup>

##### **5.1. Benyújtási határidők**

Ha a bevallást **kisvállalatiadó-előleg miatt** nyújtják be,

- az előlegbevallás benyújtási határideje a **tárgynegyedévet követő hó 20-a**.<sup>16</sup>

Ha a bevallást a **kisvállalati adó elszámolása és az egyéb kötelezettségek rendezése miatt** nyújtják be, akkor a következő határidőkre kell figyelemmel lenni:

- (a) **Folyamatos kiva-alanyiség**: ha az adóalanyiség az adóév december 31-éig fennáll (nem következik be a megszűntető okok egyike sem az adóév során), és az adózó és az

<sup>15</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

<sup>16</sup> Katv. 23. § (1) bekezdés

alanyisága az adóév utolsó napját követő nappal is fennáll, az elszámoló bevallás beadási határideje **az adóévet követő év május 31-e,**<sup>17</sup>

- (b) **Beszámoló készítésére köteles előtársaság:** ha az előtársaságként működő adózó kiva-alanyisága a cégjegyzékbe való bejegyzését követően is fennáll, és az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglaltak rá nem érvényesek, tehát az előtársasági időszakához – mint önálló üzleti évhez – beszámolókészítési kötelezettség is járul, akkor az előtársasági időszakra vonatkozó elszámoló bevallása benyújtási határideje a cégjegyzékbe való **bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napja.**<sup>18</sup>
- (c) **Megszűnő kiva-alanyiság:** ha az adóalanyiság év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az elszámoló bevallás beadási határideje a következő:
- **Csak a kisvállalati adó rendelkezései szerint:** Ha törvény eltérően nem rendelkezik (ld. az alábbi egyéb pontokat), a kisvállalati adóalanyiság megszűnése esetén a bevallást az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.<sup>19</sup> Ide értendő, ha azért szűnik meg a kiva-alanyiság, mert annak egyes feltételei már nem állnak fenn,<sup>20</sup> vagy ha az adózó bejelenti, hogy a következő adóévtől a kötelezettséget nem a kiva szabályai szerint teljesíti.<sup>21</sup> Ide tartozik az egyesüléssel, szétválással érintett adózó is, ha az egyesülést, szétválást követően – a törvény rendelkezése alapján már nem kiva-alanyként – tovább működik.<sup>22</sup>
  - **Sajátos beszámolókészítési kötelezettségnél:** Ha az adóalanyiság megszűnése vagy az adózó megszűnése az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolókészítési kötelezettséggel is jár, akkor a kisvállalatiadó-elszámoló bevallást **a beszámolókészítés határidejéig** kell benyújtani.<sup>23</sup> Ide értendő a társasági formaváltással járó „klasszikus” átalakulás vagy az egyesülés, szétválás során ténylegesen megszűnő adózó, amelyeknél **az átalakulást követő 90 napon belül** kell a bevallást teljesíteni.<sup>24</sup> Ide értendő továbbá az az adózó, amelynek az előtársasági időszakáról – mint önálló üzleti évről – szóló bevallását a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját, tehát **az előtársasági időszak végét követő harmadik hónap utolsó napjáig** kell benyújtania.<sup>25</sup>

<sup>17</sup> Katv. 22. § (1) bekezdés, Bevallás típusa üres. Ezen kívül, ha előtársasági időszakot is tartalmaz az üzleti év az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozó beszámolókészítési kötelezettség alól mentesülő adózónál, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=3. Ha az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámolókészítési kötelezettség alól nem mentesülő adózó a lezárt előtársasági időszakot mint önálló üzleti évet követő üzleti évről számol el, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=2.

<sup>18</sup> Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa üres, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

<sup>19</sup> Katv. 22. § (3) bekezdés

<sup>20</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés a) és e)-l) pontok, Bevallás típusa=H

<sup>21</sup> Katv. 19. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=G

<sup>22</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont, Bevallás típusa=A

<sup>23</sup> Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés

<sup>24</sup> Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=A

<sup>25</sup> Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=M, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

- **Az adózó megszűnését célzó eljárás megindításakor:** ha felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt szűnik meg az adózó adóalanyisága, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettségét **az eljárás kezdő napját követő 30 napon** belül kell teljesítenie.<sup>26</sup>
- **Jogutód nélküli egyéb megszűnésnél:** ha az adózó felszámolási eljárás vagy végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó **eseményt követő 30 napon belül** kell az elszámolást benyújtani.<sup>27</sup>
- **Uniós jogutódlásnál:** ha a belföldi adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvad, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó **eseményt követő 30 napon belül** kell az elszámolást benyújtani.<sup>28</sup>

## 5.2. Fizetési határidők

Az adómegállapítási időszakra jutó **előleget az erről szóló bevallás benyújtásának határnapjáig** kell megfizetni.

Az adóévre a Katv. szerint megállapított adó és az adóévben már bevallott és megfizetett adóelőlegek **különbözetének megfizetési határideje azonos az elszámoló bevallás benyújtásának határidejével.**

## 5.3. Visszaigénylés esedékessége

Ha az adózó az adóévre vonatkozóan több adóelőleget vallott be (fizetett meg), mint amennyi adót az adóévre megállapított, a különbözetet a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban **a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességétől) jogosult visszaigényelni.** Ha a visszaigényelhető összeget az adózó nem a saját bankszámlájára utaltatja, hanem más adónemen mutató tartozását vagy fizetési kötelezettségét szeretné abból rendezni, akkor a visszaigénylés első lehetséges napjától jogosult kérni az összeg más adónemre való átvételét. A visszaigénylési és/vagy a más adónemre átvételési igényét az adózó az adott évben rendszeresített **„Átvételési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ’17-es nyomtatványon** (például 2021. évben: 2117) jelezheti.<sup>29</sup>

## 5.4. Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni az elévülési időn belül késedelmesen – a bevallás benyújtásának esedékességét követően – benyújtott bevallásokhoz is. Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül pótolhatja bevallását. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (igazolási kérelmet) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.<sup>30</sup>

<sup>26</sup> Csódtv. 31. § (1) bekezdés a) pontja, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=F, V, D

<sup>27</sup> Art. 52. § (1) bekezdés c) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=M

<sup>28</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=B

<sup>29</sup> Katv. 23. § (3) bekezdés

<sup>30</sup> Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

## **6. Hogyan lehet fizetni?**

A bevallásban található adókat, adóelőlegeket a következő számlákra kell megfizetni:

| <b>Költségvetési számla száma</b> | <b>Költségvetési számla megnevezése</b>   | <b>Adónemkód</b> |
|-----------------------------------|---|------------------|
| 10032000-01076356                 | NAV Kisvállalati adó bevételi számla  | 289              |
| 10032000-01076019                 | NAV Társasági adó bevételi számla   | 101              |
| 10032000-01076985                 | NAV Késedelmi pótlék bevételi számla  | 138              |
| 10032000-06056322                 | NAV Innovációs járulék beszedési számla   | 184              |
| 10032000-06056353                 | NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla | 103              |
| 10032000-01076150                 | NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla  | 232              |
| 10032000-01076301                 | NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla                                  | 215              |

A WebNYK program az adatok levezetése után kiegészítésként megjeleníti a pénzforgalmi információkat (*Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek*).

**A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett kisvállalati adóalany adózónak** (belföldi jogi személynek) belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie a fizetési kötelezettséget.

**A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett kisvállalati adóalany adózónak** belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással kell teljesítenie a fizetési kötelezettséget.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén átutalással is teljesítheti.<sup>31</sup>

A befizetési módokról<sup>32</sup> részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „*Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?*” című dokumentumban a következő útvonalon:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Számlaszámok a befizetéshez*  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/Ki\\_hogyan\\_fizethet\\_a\\_NAV-nak](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/Ki_hogyan_fizethet_a_NAV-nak)

Az adót, pótlékot **ezer forintba kerekítve** kell megfizetni.<sup>33</sup>

<sup>31</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

<sup>32</sup> Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, 58. § (1)-(6) bekezdés

<sup>33</sup> Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanap.

### **Késedelmi pótlék**

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **5 százalék-ponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani. A késedelmi pótlék után késedelmi pótléket felszámítani nem lehet.<sup>34</sup>

### **Az összegmezők kitöltésének szabálya**

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>35</sup>

Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget a részletezés/ütemezés első kitöltött tételétől az időben későbbi tételek felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „+/-” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

Az átlagos statisztikai állományi létszámra, és a kedvezményezett foglalkoztatottak számára vonatkozó adatokat „fő”-ben kell megadni.

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik mezőből (lapról) a másik mezőbe (lapra) a szükséges adatokat, a bevallás ÁNYK-s programmal való kitöltése során célszerű használni az **„A program kezelje a számított mezőket”** funkciót a „Beállítások” menüpontonál.

Előfordul, hogy az ÁNYK-s programban soronként feltüntethető adatokat a WebNYK-s kitöltőprogram más sorrendben mutatja meg, vagy több összetartozó sor mezőit egy sorba vagy egy mezőcsoportba összerendezi az áttekinthetőség érdekében. Így adódhat, hogy az egyes sorszámokkal jelölt sorok a webes változatban egy adott sorhoz tartozó több mező egyik mezőjeként jelennek meg, és ez alapján nem sorként, hanem mezőként is hivatkozhatunk rá.

## **7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **NAV általi javítás**

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, az elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**<sup>36</sup>

<sup>34</sup> Art. 209. § (1) és (2) bekezdés, 206. § (6) bekezdés

<sup>35</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>36</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki, vagy
- az adózó az adó tartozásáról, a köztartozásáról **nem nyilatkozott**, vagy
- az adózó a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**, továbbá
- az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitérésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.<sup>37</sup>

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően **a bevallást újból benyújthatja**. Ekkor a bevalláson a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőbe be kell írni az eredeti (**hibásnak minősített**) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

### Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>38</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.<sup>39</sup>

Adózoí javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Adózoí javításnál (helyesbítésnél) a bevallásban a „**Bevallás jellege**” mezőben a „**H**” betűjellel kell kiválasztani, és a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

### Önellenőrzés<sup>40</sup>

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint**,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül**<sup>41</sup> lehet módosítani.

<sup>37</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

<sup>38</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>39</sup> Art. 202. § (1) bekezdés

<sup>40</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák.

<sup>41</sup> Art. 202. § (1) bekezdés

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.**

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatványon). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – **ha az adókülönbözöt az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja,** és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.<sup>42</sup>

**Nem minősül önellenőrzésnek,** ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

**Nincs helye önellenőrzésnek,** ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

Önellenőrzéssel ugyanakkor **utólag érvényesíthető,** igénybe vehető **az adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék **a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes,** tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanolyan nyomtatványon kell benyújtani,** mint amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzéskor **az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni,** vagy módosított új adattal, vagy ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a **„Bevallás jellege”** mezőben az **„O” betűjelet** kell kiválasztani.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nemcsak a „Bevallás jellege” mezőben kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a bevallás elején az azonosító adatok között, hanem mindig be kell jelölni az [ONELL] Önellenőrzés mellékleten az „Ismételt önellenőrzés jelölése” mezőt is.

---

<sup>42</sup> Art. 203. § (2) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (a kisvállalati adó és az egyéb adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók, azokat az adott adónemre vonatkozó fősorokban az előző önellenőrzésben szereplő, változatlan adatokkal kell megismételni, és az önellenőrzési mellékleten az ezekre az adónemekre vonatkozó kötelezettségváltozás sorokat üresen kell hagyni. Ha az egyéb kötelezettségek (kisvállalati adó és/vagy egyéb adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

A bevallás önellenőrzési mellékletét (ÖNELL) csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be. Az önellenőrzési melléklet és az **önellenőrzési nyilatkozat (EUNY)** együttes kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében az **önellenőrzés indokaként** arról nyilatkozik, hogy **az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.**

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezet részletezi.

#### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>43</sup>**

Ha az önellenőrzéskor az adózó a saját terhére állapít meg eltérést (azaz adófizetési kötelezettsége keletkezik), **önellenőrzési pótlékot kell fizetnie.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítania – adónként, költségvetési támogatásonként** – az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének és a korábban bevallott helytelen összegnek a különbözete után.

**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell **meghatározni**, de **bevallani és befizetni legfeljebb 5000 forintot kell.**

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető vagy elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

<sup>43</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211-214. § rendelkezései tartalmazzák.



### Nem kell önellenőrzési pótléket felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,<sup>44</sup>
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

### Az adózó mentesül

- az önellenőrzés benyújtásával **az adóbírság, mulasztási bírság alól,**
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **kalkulátor segíti:**

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*  
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

### Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótléket az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlára** kell befizetni:

| Költségvetési számla száma | Költségvetési számla megnevezése   | Adónemkód |
|----------------------------|--|-----------|
| 10032000-01076301          | NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla | 215       |

### Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a kötelezettségcsökkenés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez az adott évre rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **23. számú információs füzetből** tájékozódhat:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Nézzén utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek* → *2023* → *Eljárási szabályok*  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2023](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2023)

<sup>44</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

## **8. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.<sup>45</sup>

## **9. Milyen részei vannak a bevallásnak?**

A WebNYK-s programban az egyes részek (menük / mezőcsoportok) kitöltéséhez javasoljuk a „Témák” panelt használni, ahol gyakorisághoz és az adott adónemben keletkezett kötelezettséghez rendeltén található meg és tölthető fel az egyazon adatsorba rendezett kötelező és lehetséges mezők. Az ÁNYK-s programban a lapok megnevezése mindig tartalmazza a 21KIVA bizonylatszámot is.

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| <b>Főlap / Azonosító adatok</b> | Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó rész. ÁNYK-s verzióban 21KIVA főlap. WebNYK-s verzióban: Azonosító adatok.                            |
| <b>[KIVA-ELOLEG]</b>            | A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok   |
| <b>[KIVA-ELSZAMOLAS]</b>        | A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámolás, egyéb tájékoztató adatok)   |
| <b>[TAO]</b>                    | A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége  |
| <b>[OSZT]</b>                   | Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása a tárgyévet követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó kisvállalati adóalanyok számára |
| <b>[INNO]</b>                   | A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelsőleg-kötelezettsége   |
| <b>[ENERG]</b>                  | A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége  |
| <b>[ONELL]</b>                  | Önellenőrzési melléklet   |
| <b>[EUNY]</b>                   | Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik                      |

## **10. További információ, segítség**

Ha további kérdése van a bevallással vagy az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal az alábbi elérhetőségeinken!

### **Interneten:**

- a NAV honlapján: [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)

### **E-mailen:**

- a következő címen található űrlapon:  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen\\_minket/levelkuldes/e-ugyfsz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz)

<sup>45</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

**Telefonon:**

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

**Személyesen:**

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.  
Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

**11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (**Katv.**),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (**Tao. tv.**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szt.**),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (**Tbj.**),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (**Szja tv.**),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (**KFI tv.**),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (**Kkv. tv.**),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (**Ptk.**),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (**Szocho. tv.**),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (**Thtv.**), **módosítva 2022. december 24-i hatállyal az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvénnyel,**
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény,
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény,
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (**Mt.**),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (**Csődtv.**)
- a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020.

- (XI. 10.) Korm. rendelet (**485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet**),
- a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló kormányrendeletek módosításáról szóló 571/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet (**571/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet**),
  - a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet módosításáról szóló 638/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet (**638/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet**),
  - a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló kormányrendeletek módosításáról szóló 32/2021. (I. 29.) Korm. rendelet (**32/2021. (I. 29.) Korm. rendelet**),
  - a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet (**20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet**),
  - a minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról szóló 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet (**21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet**),
  - egyes veszélyhelyzeti kormányrendeletek módosításáról szóló 86/2021. (II. 27.) Korm. rendelet (**86/2021. (II. 27.) Korm. rendelet**),
  - a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló kormányrendeletek módosításáról szóló 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet (**105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet**),
  - a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló kormányrendeletek módosításáról szóló 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet (**147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet**),
  - a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló kormányrendeletek módosításáról szóló 204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet (**204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet**),
  - az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (**197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet**), módosítva 2022. december 8-i hatállyal a 496/2022. (XII. 8.) Korm. rendelettel.

## II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

### A KISVÁLLALATI ADÓRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

#### **Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók**

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket<sup>46</sup> az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.<sup>47</sup>

Az adókötelezettséget a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítani. A szabály alól kivétel a külföldi vállalkozó adókötelezettsége, amely csak a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységéből származó jövedelmére terjed ki.<sup>48</sup>

A külföldi vállalkozó az adó/adóelőleg alapját a belföldi *telephelyeire* együttesen állapítja meg, tehát a bevallási időszakra egy (összesített) kiva-bevallást nyújt be.

Belföldi *fióktelepeire* azonban az adózónak külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítania, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.<sup>49</sup>

A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az Air. és az Art. bizonylatokra, könyvvezetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit az Szt. előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti.<sup>50</sup>

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.<sup>51</sup> Emiatt a kisvállalati adó alanyának nem kell társaságiadó-bevallást beadnia, és a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szakképzési hozzájárulásra és a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat. A kisvállalati adó azonban nem váltja ki az általános forgalmi adót, a cégautóadót, továbbá az osztalék után a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó kötelezettséget sem.

#### **Az adóalanyság kezdete**

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany<sup>52</sup> kisvállalati adóalanysága a NAV-hoz való bejelentést követő hónap első napjával jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött. Az adóalanyság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanynak az Szt. általános szabályai szerint

---

<sup>46</sup> Katv. III. fejezet

<sup>47</sup> Katv. 15. §

<sup>48</sup> Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

<sup>49</sup> Katv. 22. § (4) bekezdés

<sup>50</sup> Katv. 18/A. §

<sup>51</sup> Katv. 21. § (2) bekezdés

<sup>52</sup> Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.<sup>53</sup>

- Ha az adózó a tárgyévben (2021. évben) újonnan alakult, akkor a kisvállalati adóalanyiság választására vonatkozó bejelentését a NAV-hoz való bejelentéssel egyidejűleg teljesíti. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben a NAV-hoz való bejelentkezése napjával.<sup>54</sup>

Az adóalanyiság nem jön létre, ha a kisvállalati adó hatálya alá való bejelentkezését az adózó a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikusan a 'T201 vagy a 'T201T adatlapon visszavonta.<sup>55</sup>

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása meghaladja az 1 millió forintot.<sup>56</sup>

A kisvállalati adóalany üzleti évének mérlegforduló napja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.<sup>57</sup>

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó szintén választhatja a kisvállalati adóalanyiságot a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától), ha a **választott** mérlegforduló napja december 31. Az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától) a cégjegyzékbe való bejegyzése napjáig (létrejött napjáig) – mint mérlegforduló napig – előtársasági időszak keletkezik, amely önálló üzleti évnél minősül, és amelyhez – ha az érintett adóalanyra nem vonatkozik az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás”<sup>58</sup> – a bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig benyújtandó beszámoló készítési kötelezettség is társul. Például ha az érintett társaság létesítő okiratát a 2020. évben ellenjegyezték, de a cégjegyzékbe csak a 2021. évben jegyezték be, az egyik adóévben kezdődő és a másik adóévben záródó időtartam egybefüggően (az adózó előtársasági időszaka) önálló üzleti évnél minősül, amelynek egészére beszámoló készítési kötelezettség vonatkozik (még akkor is, ha az adózó vállalkozási tevékenységét ez idő alatt nem kezdte meg, hiszen a „mentességi előírás” a tevékenységi és a mérlegforduló feltétel együttes érvényesülését írja elő).

Ha a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámoló készítési kötelezettsége van, akkor azzal együtt soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettsége is adódik.

<sup>53</sup> Katv. 19. § (1) bekezdés

<sup>54</sup> Katv. 19. § (9) bekezdés

<sup>55</sup> Katv. 19. § (3) bekezdés

<sup>56</sup> Katv. 19. § (4) bekezdés

<sup>57</sup> Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

<sup>58</sup> Az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás” szerint nem kell az előtársasági időszakra mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került. Az ilyen adózónak az első üzleti éve a létesítő okirat ellenjegyzésének, vagy közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegforduló napjáig tart.

Ilyenkor az adózónak – bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegforduló napja – az önálló üzleti évnek minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával zárt KIVA bevallást kell benyújtania.<sup>59</sup> Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezet részletezi.

A szervezeti változás révén kiválással, különválással, és összeolvadással létrejött jogutód adózó – ha a jogelőd nem volt alanya a kisvállalati adónak – a kisvállalati adóalanyiság választásáról szóló bejelentését az átalakulás napjától terjesztheti be a NAV-hoz a megfelelő adatlapon, és a kisvállalati adóalanyisága kezdő napja a bejelentést követő hó első napja. A kiválással, különválással, összeolvadással újonnan létrejött jogutód kisvállalati adóalanyisága nem kezdődhet az alapító okirata napjával, mivel nem tekinthető olyan, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak, amely a vállalkozási tevékenységét a bejegyzést megelőzően megkezdheti.

### **Az adóalanyiság vége**

1. Az adóalanyiság – ha a 2. pontban felsorolt okok egyike sem következik be – annak az adóévnek az utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany a T201 vagy a T201T adatlapon, elektronikusan bejelenti a NAV-hoz, hogy adókötelezettségeit a továbbiakban nem a Katv. szabályai szerint teljesíti (ezt az esetet a bevalláson a *Bevallás típusa* mezőben G kódértékkel kell jelölni). A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig (ha az adóév december 20-án a hatóságnál a munka szünetel, a következő munkanapon)<sup>60</sup> lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.<sup>61</sup>
2. Az adóalanyiság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnésekor a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének időpontja (és a Bevallás típusa mező kapcsolódó kódértéke) – esettől függően – a következő:<sup>62</sup>
  - a) a 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nap (H);
  - b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap (V, F, D);
  - c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja (M, B);
  - d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (A);
  - e) a NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére a NAV számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg (H);
  - f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja (H);
  - g) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany NAV-nál

<sup>59</sup> Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. §, Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja

<sup>60</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

<sup>61</sup> Katv. 19. § (2) bekezdés

<sup>62</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés

nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot, azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti (*H*);

- h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napja, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt (*H*);
- i) a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén, az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző nap (*H*);
- j) ha az adóalany megváltoztatja mérlegforduló napját, az újonnan választott mérlegforduló napja<sup>63</sup> (*H*);
- k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal<sup>64</sup> rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül (*H*);
- l) ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939 810 000 forintot,<sup>65</sup> az adóév első napját megelőző nap (*H*).

Az adóalanyiság fentiekben meghatározott megszűnése napjával mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év zárul. Az adózónak az üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.<sup>66</sup> Az egyes esetekhez tartozó soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség benyújtási határidőit az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben az elszámoló bevallásra vonatkozó szövegrész tárgyalja.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételtelen nem választható.<sup>67</sup>

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyisága, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), vagy a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és

<sup>63</sup> Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §, 19. § (5) bekezdés j) pontja

<sup>64</sup> Tao. tv. 4. § 11. pont, Katv. 2. § 6. pont. Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (5) bekezdése, valamint az ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó 7-8. cikke. Az ellenőrzött külföldi társaság feltételezett magyarországi adókötelezettsége számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni.

<sup>65</sup> Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (9)-(12) bekezdése, az irányelv 2. cikkének a hitelfelvételi költségek, és a nettó hitelfelvételi költségek fogalmát meghatározó 1-2. pontja, a kamatlevonás-korlátozási szabályokról szóló 4. cikke, azon belül a 3.000.000 EUR értékhatárt meghatározó 4. cikk (3) bekezdése, továbbá az átszámítási árfolyamot meghatározó 11. cikk (3) bekezdése. A 2016. július 12-én érvényes MNB árfolyam: 313,27 HUF/EUR. Ld. még Tao. tv. 4. § 50-51. és 55-56. pontját, valamint 8. § (1) bekezdés j) pontját.

<sup>66</sup> Katv. 19. § (7) bekezdés

<sup>67</sup> Katv. 19. § (8) bekezdés



javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a kiva-alanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a NAV-nak.<sup>68</sup>

### **Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása**

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás kisvállalati adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján (az *alapítása* napján) kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése (a *létrejötte*) előtt megkezdheti. A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó akkor választhat kisvállalati adóalanyiságot, ha a választott mérlegforduló napja december 31.<sup>69</sup>

- a) A kisvállalati adóalanyiság választására jogosult körből egyes adózói típusok cégbejegyzésre nem kötelezettek, vagy előtársasági időszakuk alatt vállalkozási tevékenységet nem végezhetnek, kiva-alanyiságuk azon a napon keletkezik, amikor az alapítást szabályozó jogszabály szerint létrejönnek, így esetükben nem értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok sem.
- Az ügyvédi iroda az ügyvédi irodák kamarai nyilvántartásába való felvétellel,<sup>70</sup> a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel<sup>71</sup> jön létre, egyik sem kötelezett cégbejegyzésre, kiva-alanyiságuk ezzel a nappal kezdődhet meg,
  - az egyéni cég cégbejegyzésre kötelezett, de vállalkozási tevékenységét, működését a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg,<sup>72</sup> így a cégbejegyzés napjával válhat kiva-alannyá,
  - végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,<sup>73</sup> a végrehajtói iroda az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg a működését, kiva-alanyisága a cégbejegyzés napján jön létre, ha az adózó erre irányuló szándékát a cégbejegyzéstől számított 30 napon belül bejelenti,
  - közjegyzői irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,<sup>74</sup> a közjegyzői iroda az előtársaságokra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg működését, kiva-alanyisága a cégbejegyzés napjával kezdődik, ha az erre vonatkozó bejelentést határidőben megtette,
  - a külföldi személynek, amely az üzletvezetésének helyét az adóévben belföldre helyezi át, és arról nyilatkozik, hogy adókötelezettségének a kiva szabályai szerint tesz eleget, a kiva-alanyisága az első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, ha a kiva választását az első jognyilatkozat megtételének napjától számított 30 napon belül bejelenti a NAV-nak.
- b) Az adóévben újonnan alakuló szervezet adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának vagy ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése előtt megkezdheti. Esetében értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevalláskombináció és az előtársasági kódok is. Ide tartozik a közkereseti társaság és a betéti társaság. Ide tartozik továbbá a korlátolt felelősségű társaság,

<sup>68</sup> Katv. 19. § (6) bekezdés

<sup>69</sup> Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

<sup>70</sup> az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

<sup>71</sup> a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

<sup>72</sup> az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

<sup>73</sup> a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

<sup>74</sup> a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,<sup>75</sup> a lakásszövetkezet,<sup>76</sup> az erdőbirtokossági társulat.<sup>77</sup> (Az útmutató szerinti előtársasági kódjelölések tehát kizárólag erre az adózói körre vonatkoznak.)

A továbbiak kizárólag azokra az adózókra vonatkoznak, amelyeknek értelmezhető az előtársasági időszaka és arra vonatkozóan a kiva-alanyisága, továbbá az előtársasági zárással mint soronkívüli eseménnyel összefüggő beszámolóképzési kötelezettsége [ez a b) pontban jelzett adózói kör]. Az adózó az alapítástól a cégjegyzékbe való bejegyzése vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig (mint mérlegforduló napig) előtársasági időszakkal rendelkezik, amely önálló üzleti évnek számít, függetlenül annak időtartamától.<sup>78</sup>

Az előtársasági időszak okán a gazdasági társaságként cégjegyzékbe bejegyzett adózó választott mérlegforduló napja nem változik (a cégjegyzékbe való bejegyzés napja, amely a törvény erejénél fogva számít mérlegforduló napnak, csak az előtársasági időszaka kapcsán értelmezendő mérlegforduló napként). Nem eredményezi tehát a kisvállalati adóalanyiság megszűnését, ha a cégjegyzékbe való bejegyzés napja mint mérlegforduló nap nem december 31-e.

Az elszámoló bevallások benyújtási rendjét meghatározza, hogy az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – kell-e külön beszámolót készíteni.

### ***Az előtársasági időszakra a beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámoló bevallása az első üzleti évre***

Ha az adózó az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és mérlegforduló napjáig bejegyezték, akkor *nem kell az előtársasági időszakról* mint önálló üzleti évről külön beszámolót készítenie.<sup>79</sup> Ekkor az elszámoló bevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzés évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, a „Bevallás típusa” jelölőmezőben szereplő (kitöltött vagy üres) értéknek megfelelő határidőig, és a bevallást az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” jelölőmezőben **3-as kóddal** látja el. Ezt az elszámoló bevallást az adózó a lezárt első üzleti évet követő év május 31-ig nyújtja be, ha évközi időszakzáró esemény nem következik be.<sup>80</sup>

<sup>75</sup> a Ptk. 3:329. §-a értelmében a szövetkezet az előtársaságra vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazza, azaz a létesítő okirat közjegyzői okiratba foglalásától vagy ügyvédi vagy jogtanácsosi ellenjegyzésétől kezdődően előtársaságként működhet, ami a jogerős bírósági bejegyzésig tart

<sup>76</sup> a lakásszövetkezetekről szóló 2004. évi CXV. törvény 5. § (2) bekezdése szerint a lakásszövetkezet a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a törvény 6. § (1)-(2) bekezdéseiből – melyek szerint a cégbejegyzés megtörténte előtt kötelezettség vállalható a lakásszövetkezet nevében – az következik, hogy a lakásszövetkezet a cégbejegyzés előtt is folytathat gazdasági tevékenységet

<sup>77</sup> az erdőbirtokossági társulatról szóló 1994. évi XLIX. törvény 7. § (3) bekezdése értelmében az erdőbirtokossági társulatnak a cégbejegyzés megtörténte előtti működésére a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell; ha a társulat a cégbejegyzés előtt megkezdte a tevékenységét, a cégbejegyzés hiányára harmadik személlyel szemben nem hivatkozhat, értelmezhető tehát esetében az előtársasági létszakasz

<sup>78</sup> Szt. 11. § (5) bekezdés

<sup>79</sup> Szt. 135. § (6) bekezdés

<sup>80</sup> Katv. 22. § (1) bekezdés

***Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámoló bevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre***

Ha az előtársasági időszak alatt végzett vállalkozási tevékenységet, vagy a mérlegforduló napjáig nem jegyezték be, az adózónak az előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégjegyzékbe való bejegyzésének napját követő harmadik hónap utolsó napjáig beszámolóképzési kötelezettsége áll fenn.*<sup>81</sup> A beszámolóképzéssel párhuzamosan a bevallással még le nem fedett időszakra az adózónak *soronkívüli bevallást is be kell nyújtania a kisvállalati adó elszámolásáról a beszámolóképzítés határnapjáig.*<sup>82</sup>

A fentieknek megfelelően az adózó alapításától a cégjegyzékbe való bejegyzése (létrejötté) napjáig (tehát a törvény erejénél fogva meghatározott mérlegforduló napig) terjedő *előtársasági időszakra* mint önálló üzleti évre kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell jelölni, és a bevallást a beszámolóképzítés határnapjáig, azaz *a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* kell benyújtani. A következő üzleti év (adóév) a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól – főszabály szerint – az adóév december 31-ig (a választott mérlegforduló napig) tart, amely időszakra az elszámoló bevallást úgy kell benyújtani, hogy az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben a **2-es kód** jelölendő.

A **2-es kóddal** ellátott elszámoló bevallást – általános esetben, ha annak záró dátuma december 31-ig tart, és az adózó / adóalanyiság nem szűnik meg – *az adóévet követő év május 31-ig* kell beadni.<sup>83</sup> Ha a mérlegforduló nappal az adózó kisvállalati adóalanyiséga azért szűnik meg, mert az adózó bejelenti, hogy a jövőben az adókötelezettségeit nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti,<sup>84</sup> akkor a 2-es kóddal ellátott, bejegyzés napját követő naptól adóév december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó elszámoló bevallást szintén *az adóévet követő év május 31-ig* nyújtja be, egyidejűleg jelölve a „Bevallás típusa” mezőt G kóddal. Ha a mérlegforduló nap előtt (vagy akár a mérlegforduló napon) az adóalanyiság a törvényben felsorolt tételes megszűnési okokból szűnik meg vagy az adózó megszűnik,<sup>85</sup> akkor a 2-es kóddal ellátott bevallás időszaka a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó megszűnése napjáig terjed, ekkor *az adott megszűnési esethez tartozó benyújtási határidővel* kell teljesíteni ezt a záró elszámoló bevallást, jelölve azon a „Bevallás típusa” mezőben a megszűnési okot is.

Ha az előtársasági időszak az adózó cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasításával vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésével zárul, akkor az adózónak a lezárt előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* beszámolóképzési kötelezettsége keletkezik.<sup>86</sup> Ezekben az esetekben az adózó alapításától a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napjáig terjedő *előtársasági időszakra* mint önálló üzleti évre kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja”

<sup>81</sup> Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

<sup>82</sup> Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdés

<sup>83</sup> Katv. 22. § (1) bekezdés

<sup>84</sup> Katv. 19. § (2) bekezdés

<sup>85</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés

<sup>86</sup> Szt. 135. § (2) bekezdés

mezőben **1-es kódot** kell jelölni, és a bevallást a beszámolókészítés határnapjáig, azaz *a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* kell benyújtani. A cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése esetén az „előtársasági” időszakra eső elszámoló bevallást az 1-es előtársasági zárás kódjelölés mellett a „Bevallás típusa” mezőben megadott „M” kóddal is meg kell jelölni.<sup>87</sup>

Az előtársasági időszakra beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező adózónak a lezárt előtársasági időszakra vonatkozó elszámolást az előtársasági időszak zárásának naptári évére rendszeresített nyomtatványon kell benyújtania, ideértve azt az esetet is, ha az adózó alapításának napja – azaz az előtársasági időszak kezdő napja – a megelőző naptári évbe esik.

### ***Az adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakra***

Az előlegbevallásokat az előtársasági időszakban is naptári negyedévre, általános szabály szerint a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell benyújtani. A benyújtási határnap egyben az előleg befizetésének esedékessége is.<sup>88</sup> Törtvégű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakokkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be.

Az adózónak tehát az elszámoló bevallásának teljes időtartamába (a lezárt első üzleti év egészére) eső valamennyi negyedévre, **a naptári negyedév utolsó napjáig terjedő időszak(ok)ra** előlegbevallást kell benyújtania, függetlenül attól, hogy az előtársasági időszakra kell-e külön beszámolót beadnia.

Ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakról nem kell előlegbevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi.

### ***Az előtársasági időszakra beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakot követő üzleti évben***

Az előtársasági időszakot követő üzleti évben az első előlegbevallás kezdő dátuma a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nap. Ezt az előlegbevallást jelölni kell **2-es kóddal** az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben, és benyújtását a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig rendezni kell. Az érintett üzleti évben a további előlegbevallásokban az előtársasági kódot üresen kell hagyni.

### **A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése**

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja értelmében a kiva-alanyiság megszűnik az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal. Az egyesülésnél, a szétválásnál valamennyi résztvevőnek megszűnik a kisvállalati adóalanyisága, nemcsak az adózói minőségében megszűnő feleknek, de a tovább működőknek is, továbbá ezek jogutódjaira is – meghatározott szabályok szerint – érvényes a kiva-alanyiság választására vonatkozó 24 hónapos tiltás.

<sup>87</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

<sup>88</sup> Katv. 23. § (1) bekezdés

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja szerinti rendelkezés a klasszikus átalakulásnál (ideértve a társasági formaváltást és az egyéb szervezetek átalakulását) nem rendeli el a kiva-alanyiség megszűnését.

Ugyanakkor az Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja – mint mögöttes általános jogforrás – az Szt. VII. fejezetére hivatkozással – figyelemmel az Szt. 141. § (3) bekezdésére – az átalakulásnál beszámolókészítési és záró-bevallási kötelezettséget ír elő – az átalakulás napját követő 90 napon belül – mind az egyesüléssel, szétválással érintett adózók, mind a klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, egyéb szervezetek átalakulásával) átalakuló mindazon adózók számára, amelyek az átalakulással adózói minőségükben is megszűnnek.

Bár a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja ezt az esetet nem nevesíti a kiva-alanyiség megszűnési esetei között, a klasszikus átalakulás során megszűnő adózónak az a körülmény, hogy adózóként megszűnik, elszámoló kiva-bevallás benyújtási kötelezettséggel jár. A klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, vagy egyéb szervezetek átalakulásával) átalakult adózó kiva-alanyiségát a klasszikus átalakulással utóbb létrejött adózó kapja meg.

Ilyen értelemben tehát az átalakuló – kiva-alanyiség megszűnéssel nem érintett, de megszűnő – jogelőd normál módon nyújtja be negyedéves előlegbevallásait a teljes naptári időszakokra, majd az átalakulásából fakadó adózói megszűnésének napját tartalmazó utolsó részidőszakra előlegbevallást nem nyújt be, hanem helyette a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzéssel ellátott, a tárgyévi előlegbevallások időszakát is felölelő, a jogelőd megszűnése napjáig tartó elszámoló kiva-bevallást nyújt be. A létrejövő jogutód csak a saját időszakára, adószáma érvényességének kezdő napjától nyújt be előlegbevallásokat és az elszámoló bevallását is csak a saját működésének időszakára nyújtja be, azt a jogelőd időszakával nem vonja össze. *(Értelemszerűen a létrejövő jogutód a jogelőd helyett, a jogelőd időszakára benyújthat bevallást, pótlást, módosítást, de az az időszak nem tartalmazhatja saját jogutódi időszakát.)*

A jogi személy egyesülésére és szétválására az átalakulásra vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.<sup>89</sup> Ezért a kiva-alanyiség megszűnésével is együtt járó egyesülés és szétválás kapcsán, az azt megelőző nappal zárt elszámoló kiva-bevallásban a jogelőd szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést alkalmazza, a jogelőd és jogutód között megoszló – előbb részletezett – feladatok pedig ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak.

Az az átalakuló gazdasági társaság, amely az átalakulás során nem szűnik meg (beolvadásnál az átvevő, kiválásnál a változatlan társasági formában tovább működő gazdasági társaság), az átalakulás kapcsán az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolókészítési kötelezettséggel ugyan nem bír,<sup>90</sup> ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.<sup>91</sup> Számára továbbá záró bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő a Katv. 22. § (3) bekezdése, az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, amely záró elszámoló kiva-bevallásban szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést kell alkalmazni. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak, azzal az eltéréssel, hogy a megszűnt kiva-alanyiségra vonatkozó elszámoló bevallás záró dátumát a kiva-alanyiség megszűnési dátuma határozza meg.

<sup>89</sup> Ptk. V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

<sup>90</sup> Szt. 141. § (3) bekezdés

<sup>91</sup> Katv. 19. § (7) bekezdés

A Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerint megszűnik a kiva-alanyisága annak az adózónak is, amely az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással alakul át (belföldön adózói minőségében szűnik meg). Ennek az adózónak a Bevallás típusa mezőben „B” jelet kell feltüntetnie. Ennek az esetnek a soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettségét és az eseményt követő 30 napon belüli határidejét az Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja és (2) bekezdése írja elő. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál a jogelődre leírtak.

### **A kisvállalati adóbevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők**

A 21KIVA jelű bevallás elévülési időn belül történő javítására, adózói javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, pótlására ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

Az előleg- és az elszámoló-bevallás pótlására vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

A 21KIVA bevallás akkor tekinthető **adózói javításnak** (helyesbítésnek), ha abban nem módosítják a következő adatok: [KIVA-ELOLEG] Adóalap és adóelőleg (5-6. sor) teljes negyedévre jutó összesítése, [KIVA-ELSZAMOLAS] Éves kisvállalati adóalap és adó, valamint éves különbözet elszámolás (20-23. sor), [TAO] Kötelezettség összesen (9-10. sor), [OSZT] Osztalék utáni adót kiváltó adóalap és adója, valamint az adó három részlete (7-11. sor), [INNO] Éves járulékszámolás (1-3. sor), [ENERG] Éves adóelszámolás (1-11. sor).

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében az innovációs járulék előremutató esedékességű előlegütemezésének sorai ([INNO] 4-12. sorok). Nem módosíthatók helyesbítés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előlegütemezésének sorai ([ENERG] 12-18. sorok).<sup>92</sup>

A 21KIVA bevallás akkor tekinthető **önellenőrzésnek**, ha az azonos időszaki előzményhez képest változnak a következő adatok: [KIVA-ELOLEG] Adóalap és adóelőleg (5-6. sor) teljes negyedévre jutó összesítése, [KIVA-ELSZAMOLAS] Éves kisvállalati adóalap és adó, valamint éves különbözet elszámolás (20-23. sor), [TAO] Kötelezettség összesen (9-10. sor), [OSZT] Osztalék utáni adót kiváltó adóalap és adója, valamint az adó három részlete (7-11. sor), [INNO] Éves járulékkötelezettség és az éves különbözet (1 és 3. sor), [ENERG] Éves adókötelezettség és az éves különbözet (1-9. és 11. sor).

Nem önellenőrizhetők az innovációs járulék előremutató esedékességű előlegütemezés sorai ([INNO] 4-12. sorok), továbbá az elszámolásnál figyelembe vett adóévi innovációsjárulék-előleg ([INNO] 2. sor). Nem módosíthatók önellenőrzés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előlegütemezés sorai ([ENERG] 12-18. sorok), valamint az elszámolásnál figyelembe vett energiaellátók jövedelemadója adóévi előlege ([ENERG] 10. sor).<sup>93</sup>

<sup>92</sup> Art. 69. §-ból levezetve

<sup>93</sup> Art. 69. §-ból levezetve

**Figyelem!** A kisvállalatiadó-bevallásban a kisvállalatiadó-előleg ([KIVA-ELOLEG] adatsor) önellenőrzése megengedett.<sup>94</sup> Azonban a gyakorlatban az adóelőlegek önellenőrzésének csak addig lehet jelentősége, ameddig az éves elszámolás (az éves adó és a már megfizetett előlegek különbözetének rendezése) megtörténik (a [KIVA-ELSZAMOLÁS] adatsoron). Ha az éves elszámolást követően azt észleli az adózó, hogy valamely negyedév adata téves és emiatt az éves elszámolás is téves, akkor az éves elszámolást indokolt önellenőriznie.

**Célszerű tehát ügyelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalatiadóelőleg-bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor, helyette az elszámoló bevallásban (annak önellenőrzésében) rendezhetők az eltérések.**

A vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „**Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól**” című fejezetben.

**Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól**

A **kisvállalati adónemben** év közben negyedéves adóelőleget kell vallani (alapesetben az adóév I-IV. negyedéveire). Az adóév végén az éves összes adókötelezettség és az adóévre megállapított adóelőlegek összegének különbözetével kell elszámolni (a négy naptári negyedévre együttesen vonatkozó bevallásban). A jogalkotó az elszámolás utáni előleg-önellenőrzéseket és -pótlásokat nem tiltja. Az elszámolást követően önellenőrzött és pótoltt előlegek benyújtásakor azonban az adózó nem mindig rendezi az éves adókötelezettségnek megfelelő különbözetet, így téves egyenleget mutathat az adószámla (*az adott vállalkozásnak a NAV-nál vezetett saját adószámlája*). Ezért az elszámolás után beadott előleg-alapbevallásokban bevallott kötelezettségnek vagy az elszámolás után benyújtott előleg-önellenőrzésekben kimutatott kötelezettségváltozásnak az adószámlára való felkönyvelésekor a NAV **speciális szabályokat** alkalmaz, amelyeket az alábbiakban részletezünk. Ezeknél a könyvelési módzatoknál a NAV kiemelten szem előtt tartja, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára felkönyvelt előlegek, előleg-önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes adókötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített adata megegyezzen azzal az összeggel, amit az adózó éves összes adókötelezettségként közölt a bevallásában.

## **Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók**

1. Ha még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor a 21KIVA előleg-önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint valósul meg, tehát a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott kisvállalati adóelőleg változásából adódó, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben kimutatott előlegkötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV, kötelezettségcsökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó, a negatív kötelezettséget az előlegbevallás eredeti benyújtási határidejére könyvelő technikai halasztást is alkalmaz. Az elszámolási

<sup>94</sup> Oka: a kisvállalati adó előlegét nem az előző időszak adatai alapján kell meghatározni, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő vagy visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a könyvelő program beszámítja mind az előlegbevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegeket.

2. Ha az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz a 21KIVA elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó 21KIVA előleg önellenőrzés könyvelése során a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés vagy a kötelezettségcsökkenés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 4. pontot), de az adózó az utólag módosított előleghez nem igazítja hozzá az éves elszámolási különbség meghatározását. Az elszámoló bevallás benyújtása után benyújtott 21KIVA **előleg-önellenőrzési bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik** (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben vallott előlegkötelezettség-növekedés vagy előlegkötelezettség-csökkenés, majd előlegkötelezettség-csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV a 21KIVA előleg-önellenőrzési bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámoló bevallás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség a 21KIVA elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
3. Ha az éves összes adókötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. A 21KIVA elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben a hozzátartozó adóalapváltozás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**, tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a teljes adóévre bevallott kisvállalati adó változásából adódó, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben kimutatott adókötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV, majd adókötelezettség-csökkenés esetén a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha az adózó a 21KIVA előlegbevallást is önellenőrzi, valamint változik a 21KIVA elszámoló bevallásban a kisvállalati adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a kisvállalati adó teljes éves kötelezettsége.

### **Késelt bevallással kapcsolatos tudnivalók**

5. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 21KIVA előlegbevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az



általános szabályok szerint valósul meg, tehát a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott előlegkötelezettség összegét az adott eredeti esedékességre könyveli a NAV. Az elszámolási időszak végén a 21KIVA elszámoló bevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő vagy visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a könyvelő program beszámítja mind a határidőben, mind a késett, de még az elszámoló bevallás benyújtását megelőzően beérkezett előlegbevallásokból felkönyvelt összegeket.

6. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 21KIVA előlegbevallás mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz a 21KIVA elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késett 21KIVA előleg-alapbevallás könyvelése során a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 7. pontot), de az adózó az utólag késve benyújtott előlegbevallás benyújtásakor az előleghez nem igazítja hozzá az éves elszámolási különbség meghatározását. Az elszámoló bevallás benyújtása után benyújtott késett **21KIVA előleg-alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik** (ld. 5. pont: az adott alapesedékességre könyvelődik a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott előlegkötelezettség összege). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV a késett 21KIVA előleg-alapbevallásban vallott kötelezettség összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámoló bevallás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség a 21KIVA elszámoló bevallásnak az új előlegösszegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
7. Ha a 21KIVA előleg-alapbevallás késett benyújtásával együtt az éves összes adókötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. A 21KIVA elszámoló önellenőrzési bevallásban a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben a hozzátartozó adóalap-változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**, tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a teljes adóévre bevallott kisvállalati adó változásából adódó, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben kimutatott adókötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezés napjára könyveli a NAV, adókötelezettségcsökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
8. Ha az adózó az éves összes adókötelezettség összegét tartalmazó 21KIVA elszámoló bevallását nyújtja be késve, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában bevallott éves összes adókötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözetét könyveli a NAV az adózó adószámlájára.

## AZONOSÍTÓ ADATOK KITÖLTÉSE

Az adózót és a bevallást jellemző adatokat az ÁNYK-s kitöltőprogramban rendszerint a Főlapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menüben lehet megadni.

### **Adózó adatai. Ügyintéző adatai**

Itt kell feltüntetni az **adózó adószámát, nevét**, és annak az **ügyintézőnek** a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba javításába bevonható.

Ha a jogutód a jogelődje kisvállalati adó és egyéb kötelezettség adatait vallja be vagy módosítja, akkor a **jogelőd adószámát** is itt kell megadni. Ekkor a jogutód egyidejűleg az adózó adószáma mezőben a saját adószámát is megjelöli, de a bevallás kizárólag a jogelőd időszakára és adataira vonatkozhat, a jogutód saját adataival nem vonható össze.

A WebNYK kitöltőprogramba bejelentkezett adózó (vagy bejelentkezett képviselőjénél a képviselt adózó) azonosítására szolgáló adatok (adózó érvényes adószáma, adózó neve) a program tölti be a megfelelő mezőkbe.

### **Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése**

#### ***Hibásnak minősített bevallás vonalkódja***

A mező csak akkor tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást javítja az adózó a NAV kiértékelő levélben küldött felhívására. A részletek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben található a „NAV általi javítás” alcímnél.

#### ***Bevallás gyakorisága***

**Ezt a mezőt célszerű elsőként kiválasztani a helyes időszak meghatározása érdekében,** mielőtt a bevallási időszak dátummezőit kitöltjük. A mezőt kötelező kitölteni.

A mező lehetséges értékei:

- **N** = előleg-bevallás (negyedévre)
- **E** = elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)

#### ***Bevallási időszak***

**Ha az újonnan alakuló társaságnak a beszámolóképzési kötelezettséggel érintett előtársasági időszakára vonatkozó, valamint az előtársasági időszak zárását közvetlenül követő, bejegyzett társasági időszak első időszakához tartozó bevallást, vagy a beszámolóképzési kötelezettség alóli mentesség esetén az előtársasági időszakot is tartalmazó bevallást nyújtja be az adózó, akkor az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági idősakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben leírtakat kell követni.**

Ha a benyújtás nem függ össze előtársasági időszakokkal, akkor az alábbi szabályokat kell figyelembe venni.

Előlegbevallásnál itt kell feltüntetni a kisvállalatiadó-előleg megállapítási időszakát. Elszámoló bevallásnál itt kell megadni azt az időszakot (időtartamot), amely vonatkozásában az adózó az egyes adónemekben a teljes üzleti éves kötelezettségéről, valamint a már bevallott adóévi előlegben felül fennmaradó kötelezettségéről elszámol.

#### Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka

- A kisvállalatiadóelőleg-bevallás bevallási időszaka **a naptári negyedév**.<sup>95</sup> Az előlegbevallás időszakának kezdete általánosságban a naptári negyedév első napja.
- A tárgyévben újonnan alakuló, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó<sup>96</sup> első előlegbevallása időszakának **kezdő napja** az adózó **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja**, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, vagy **az első jognyilatkozat megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben a NAV-hoz való bejelentkezés napja.
- Ha a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, akkor az első előlegbevallás időszakának kezdete **a bejelentkezést követő hónap első napja** (ez egyben a kisvállalati adóalanyiségének első napja is).<sup>97</sup>
- Az előlegbevallás időszakának **vége csak naptári negyedév végi dátum lehet**: március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31.
- **Törtvéngű** (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakokkal rendelkező **előlegbevallás nem nyújtható be**. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja a naptári negyedév utolsó napjára esik (azaz a naptári negyedév egészében fennáll a kisvállalati adóalanyiség), akkor az adózónak fennáll az előlegkötelezettsége erre az utolsó negyedévre is. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja nem a naptári negyedév utolsó napjára esik, akkor az adózónak nem áll fenn előlegkötelezettsége erre az utolsó „törtvéngű” negyedévre, ekkor az előlegbevallással le nem fedett időszak adatait csak az üzleti év egészére benyújtott elszámoló bevallásban kell rendezni.
- Előlegbevallásban a **Bevallás típusa mező mindig üresen marad**. Ennek oka, hogy a mező kódjaival azonosítható bármely esemény miatt az érintett időszakra az adózónak elszámolási kötelezettsége van, így a típuskódokat ott kell jelölni.

#### Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka

- A kisvállalati adó elszámoló bevallás bevallási időszaka a teljes adóév, vagy teljes üzleti év, rendszerint **a teljes naptári év**.<sup>98</sup> Az elszámoló bevallás időszakának kezdete általánosságban a naptári év első napja.
- A tárgyévben újonnan alakult, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó elszámoló bevallásában a bevallási **időszak kezdete** az adózó **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja**, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, vagy **az első jognyilatkozat**

<sup>95</sup> Katv. 23. § (1) bekezdés

<sup>96</sup> Katv. 19. § (9) bekezdés

<sup>97</sup> Katv. 19. § (1) bekezdés

<sup>98</sup> Katv. 22. § (2) bekezdés

**megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben a NAV-hoz való bejelentkezés napja.<sup>99</sup>

- A tárgyévben már működő, évközi dátummal a kisvállalati adóalanyiság alá bejelentkező adózó elszámoló bevallásában az időszak kezdete **a bejelentkezést követő hónap első napja**.<sup>100</sup>
- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyisággal rendelkező adózóknál az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma **a tárgyév első napja**.<sup>101</sup>
- Az előző három pontban jelzett adózónál az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előlegbevallás időszakának kezdő dátumával.
- Ha nem következik be az adóév folyamán a kisvállalati adóalanyiság megszűnését előidéző okok valamelyike (*vagy a beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező előtársaságnak gazdasági társaságként a cégjegyzékbe való bejegyzése*), az elszámoló bevallás időszakának **záró dátuma tárgyév december 31-e**. Folyamatos kisvállalati adóalanyiság elszámoló bevallásában a **Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni**.
- Ha a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának **záró dátuma a kisvállalati adóalanyiság utolsó érvényes napja vagy az adózó megszűnésének napja**.<sup>102</sup> Megszűnő kisvállalati adóalanyiság elszámoló bevallásában a **Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni** a megszűnést azonosító kóddal.

### **Bevallás jellege**

A mező értékei a következők:

- **üres** = alapbevallás
- **H** = adózói javítás (helyesbítés),
- **O** = önellenőrzés

A mező használandó mind az előlegbevallásban, mind az elszámoló bevallásban.

A mezőt **üresen** kell hagyni, ha az előlegbevallást vagy az elszámoló bevallást a vonatkozó bevallási időszakra az adózó először nyújtja be, vagyis az **alapbevallásnak** számít.

A mező értékét csak akkor kell kötelezően megadni, ha az adóbevallás adózói javításnak (helyesbítésnek) vagy önellenőrzésnek minősül. A két érték jelzése független attól, hogy előlegbevallásról vagy elszámoló bevallásról van-e szó.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem itt kell jelezni, hanem az önellenőrzési mellékleten kell külön jelölni az „**Ismételt önellenőrzés jelölése**” szöveg mellett lévő mezőben. De ismételt önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a másodikként benyújtott önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. Az [ONELL] melléklet 9. sorában a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

<sup>99</sup> Katv. 19. § (9) bekezdés

<sup>100</sup> Katv. 19. § (1) bekezdés

<sup>101</sup> Katv. 22. § (2) bekezdés

<sup>102</sup> Az említett két dátum eltér a következő esetben: a beolvadás (egyesülés) során a *beolvadó fél* megszűnésének napját a cégbíróóság rendszerint a beolvadás napja szerinti hatálydátumra jegyzi be, ennek megfelelően a beolvadó fél kisvállalati adóalanyiságának utolsó érvényes napja a beolvadás (cégbíróóság által bejegyzett megszűnés) napját megelőző napra esik.

Az elektronikus javítóbevallásnak nincs önálló bevallási jellege, hanem a javított bevallás jellegét kell itt megismételni (üres/H/O).

(A javítóbevallásról információk az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben a „NAV általi javítás” alcím alatt található).

### ***Bevallás típusa***

A Bevallás típusa mezőben az adózó kisvállalati adóalanyiságát vagy az adózó működését megszüntető okot kell megadni. Ezeket a törvény tételesen felsorolja, alkalmazásuk az adózó döntésétől független.<sup>103</sup>

Ha az adózó az adóév végével külön úrlapon bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint teljesíti (azaz kilép a kisvállalati adóalanyiság hatálya alól), szintén jeleznie kell ezt a változást ebben a mezőben.<sup>104</sup>

Az eltérő kisvállalati adóalanyiság megszűnési típusoknál az elszámoló bevallást eltérő határidővel kell benyújtani, ez a megfizetési és visszaigénylési határnapokat is meghatározza. Az elszámoló bevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

### **Előlegbevallásban a Bevallás típusa mező nem tölthető ki.**

Az elszámoló bevallásban a Bevallás típusa mezőben a következő betűjelek közül lehet választani:

- **üres** = a tárgyévben az adózó nem érintett megszűnéssel
- **F** = felszámolási eljárás megindítása,
- **V** = végelszámolási eljárás megindítása,
- **D** = kényszertörlési eljárás megindítása,
- **A** = átalakulás [ideértve az egyesülést, szétválást, amely a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével jár, valamint ideértve a klasszikus átalakulást (társasági formaváltást, egyéb szervezetek átalakulását), amely adózói megszűnés a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével nem jár együtt],
- **M** = egyéb jogutód nélküli megszűnés,
- **H** = ha az adóalanyiság feltételei nem állnak fenn, az a törvény erejénél fogva megszűnik,
- **B** = az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás,
- **G** = az adózó bejelenti, hogy nem a KIVA szabályai szerint teljesíti a jövőben az adókötelezettségét.

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés a), e), f), g), h), i), j), k), l) pontjaiban meghatározott eseteket kell érteni. Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerinti esetnek feleltethetők meg. Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés b) pontjában, az „A” bevallás típusa kódérték a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontjában szereplő esetnek felel meg. A „G” bevallás típusa kódérték az adózó

<sup>103</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés

<sup>104</sup> Katv. 19. § (2) bekezdés

elhatározása szerinti, a kiva-alanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg, a Katv. 19. § (2) bekezdés szerint. Ld. az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Az adóalanyiség vége”, valamint az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése” című fejezeteket.

### ***Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja***

Ez a mező szolgál arra, hogy a cégbejegyzésre kötelezett, újonnan alakuló adózó azonosítsa az előtársasági időszakára mint önálló üzleti évre eső, az előtársasági időszak végével zárt, beszámolóképzési kötelezettség miatt benyújtandó elszámoló bevallást, valamint a cégbírósaági bejegyzés évében a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő üzleti évre eső első előlegbevallást, továbbá a cégbejegyzés évére eső, a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő első elszámoló bevallást. Ebben a mezőben kell azonosítani továbbá a beszámolóképzési kötelezettség alóli mentesség esetén az előtársasági időszakot is tartalmazó adóévi időszakot.

Az elszámoló bevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

A mező jelölendő kódjai a következők:

- **üres** = a tárgyévben az adózó nem érintett előtársasági időszakkal
- **1** = az előtársasági időszak végével zárt bevallás
- **2** = cégbírósaági bejegyzés évében a bejegyzés napját követő nappal kezdődő bevallás
- **3** = ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja

Az 1-es és a 3-as kód kizárólag elszámoló bevallásban jelölhető.

A 2-es kódot használni lehet előlegbevallásban és elszámoló bevallásban is.

Az „**1**” **kóddal** kell ellátni azt az elszámoló bevallást, amelyet az önálló üzleti évnek számító előtársasági időszakra vonatkozóan nyújt be az adózó, ha az beszámolóképzési kötelezettséggel jár.<sup>105</sup> Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával *zárt* elszámoló bevallás. Ezzel a kóddal jelölendő továbbá a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjával zárt elszámoló bevallás is, ilyenkor egyidejűleg a „Bevallás típusa” mezőben „M” kód is szükséges.

A „**2**” **kóddal** kell ellátni azt a bevallást, amelyet az előtársasági időszakot követően a bejegyzett társaságnak be kell nyújtania, a cégbírósaági bejegyzés évében a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő időszakra. Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* első elszámoló-bevallás, valamint annak első részidőszakára eső, szintén a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* előlegbevallás is.

Ha a bejegyzett társasági időszakban az első elszámoló bevallás nem a választott mérlegforduló napig, adóév december 31-ig tart, hanem azt évközi adózói / adóalanyisági megszűnés miatt korábbi záró dátummal kell benyújtani, vagy a szóban forgó elszámoló bevallás időszaka ugyan a választott mérlegforduló napig tart, de az adózói / adóalanyisági megszűnése is e nappal

<sup>105</sup> Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

következik be, akkor ezt az elszámoló bevallást is jelölni kell az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben „2” kóddal, valamint az adózói / adóalanyisági megszűnéssel összefüggésben a „Bevallás típusa” mezőben is ki kell választani a megfelelő betűjelzést.

A „3”-as kóddal kell ellátni azt az elszámoló bevallást, amelyet annak az adózónak kell benyújtania, amely az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésére az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került, azaz az adózó mentesült az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – szóló külön beszámoló készítése alól.<sup>106</sup> Ezt az elszámoló bevallást az adózó az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzése évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be.

Az előtársasági benyújtással kapcsolatos további részletek az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben található. Ugyanitt részletezzük azok körét, amelyek nem jelölhetik meg az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőt, mert esetükben az előtársasági időszak nem értelmezhető.

### **Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok**

#### ***Adózó megszűnése***

Az elszámoló bevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

A mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **N** = átalakult, de nem szűnt meg,
- **I** = igen, megszűnt.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, előlegbevallásnál üresen marad.

A mezőt a következő esetekben kötelező kitölteni:

- Bevallás típusa mezőben A, M, B érték van kiválasztva, és/vagy
- Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja mezőben 1-es érték szerepel.

A lehetséges jelöléskombinációk a következők:

- Bevallás típusa = A és Adózó megszűnése = N, és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = A és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = M és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres

---

<sup>106</sup> Szt. 135. § (6) bekezdés

- Bevallás típusa = M és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja = 1
- Bevallás típusa = B és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja = üres

Ha az előbbiekben vizsgált két mező üres vagy a megadottaktól eltérő kódokat tartalmaz, akkor az Adózó megszűnése mező nem tölthető ki, üresen marad.

### ***GFO besorolás***

A mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **1** = kkt., bt., egyéni cég, ügyvédi iroda
- **2** = egyéb (kft., rt., szövetkezet, stb.)

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, előlegbevallásnál üresen marad.

A mezőt a következő esetben kötelező kitölteni:

- Adóalanyiség-váltás mezőben jelölés van, és
- Bevallás típusa mezőben G érték van kiválasztva.

Ha az előbbiekben vizsgált két mező üres vagy a megadottaktól eltérő kódokat tartalmaz, akkor a GFO besorolás mező nem tölthető ki, üresen marad.

Csak akkor lehet kitöltött az Adóalanyiség-váltás mező, valamint az osztalék utáni adót kiváltó adót részletező [OSZT] adatsor, ha egyidejűleg az adózó GFO besorolása az 1-es kódnál felsoroltak egyike.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [OSZT] menühöz.

### ***Adóalanyiség-váltás***

Ha a **kisvállalati adóalany 2022. január 1-jétől a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választotta, akkor** az adózó az [OSZT] levezetés kitöltésére kötelezett. Ilyenkor az „**Adóalanyiség-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)**” megnevezésű mezőt jelölnie kell.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, előlegbevallásnál üresen marad.

Az adóalanyiség-váltást jelölő adózó ezzel együtt a GFO besorolásának választó kódját („1”) is megadja, valamint a Bevallás típusa mezőben a kisvállalati adózásból való kilépését jelző G kódot választja ki.

A kisvállalati adóalanyok közül az egyéni cég, a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti- és közkereseti társaság, valamint az ügyvédi iroda választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját a kisvállalati adóalanyiség helyett. A már működő adózó az erre a célra szolgáló adatlapon, közvetlenül a NAV-hoz jelentheti be, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti az adókötelezettségét. Az egyéni cég, valamint a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti- és közkereseti társaság a bejelentését a



'T201T jelű, az ügyvédi iroda a 'T201 jelű bejelentő és változásbejelentő lapon teheti meg. A törvény értelmében a már működő adózónál a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

Az adóalanyiság-váltásra vonatkozó jelölőmezővel és az osztalék utáni adót kiváltó adóval kapcsolatos tudnivalókat az [OSZT] megnevezésű lap/menü útmutatója részletezi.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [OSZT] menühöz.

### ***Társasági adó kötelezettség***

A mezőt két esetben kell megjelölni.

Ha az adózó a megelőző adóévek valamelyikében **a Tao. tv. hatálya alól áttért a kisvállalati adó hatálya alá, és a korábban társasági adóalanyként igénybe vett valamely kedvezmény feltételei időközben meghiúsulnak az érintett kedvezmények figyelési időszaka alatt<sup>107</sup>**, akkor szankciós adófizetési kötelezettsége keletkezik. Ekkor az adózónak a [TAO] lapot/menüt kell kitöltenie, ehhez jelölnie kell a „Társasági adó kötelezettség” megnevezésű mezőt is.

Ha a **kisvállalatiadó-alany a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított pozitív összegre (az ún. áttérési különbözet összegére) a (4b) bekezdés szerinti lekötött tartalékot nem képezi meg, hanem helyette az adó megfizetését választja**, akkor erre az összegre a kisvállalatiadó-alanyiság utolsó napján hatályos mértékű társaságiadó-kulccsal számított társasági adókötelezettsége keletkezik. Ezt az adót a megszűnő kisvállalatiadó-alany is a [TAO] adatsoron vallja be, és ehhez jelölnie kell a „Társasági adó kötelezettség” megnevezésű mezőt is.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, előlegbevallásnál üresen marad. Ha az adózó nem érintett a fentiek szerinti kötelezettségekkel, akkor a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] menühöz.

### ***Innovációs járulék kötelezettség***

Ha az adózó a kisvállalati adó alanyaként innovációs járulék és -járulékelőleg bevallására, elszámolására kötelezett, akkor ki kell töltenie az [INNO] adatsort. Ehhez jelölnie kell az „**Innovációs járulék kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, előlegbevallásnál üresen marad. Ha az adózó nem alanya az innovációs járuléknak, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

---

<sup>107</sup> általában négyéves időtartam

### ***Mikro- vagy kisvállalkozási minőség jelzése***

A jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menü „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportjában lehet megtenni. A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

Az **innovációs járulék-kötelezettség** megállapításához meg kell határozni, hogy az adózó mentes-e a kötelezettség alól **mikro- és kisvállalkozásként** vagy sem. Ezt a minősítést az elszámoló bevallás adóévének első napjára (**2021. január 1-jére**) és az így megállapított innovációs járulékelőleg-kötelezettség első részletének adóéve első napjára (**2022. január 1-jére**) vonatkozóan kell elvégezni.

A kötelezettség vagy mentesség meghatározására két mező szolgál:

- „Az adóév első napján”,
- „Az adóévet követő adóév első napján”.

A mezők választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **1** = Mikro- és kisvállalkozás
- **2** = Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás

A jelöléshez kapcsolódó további instrukciók az [INNO] 4. sorának magyarázatánál található.

### ***Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség***

Ha az adózó a kisvállalati adó alanyaként egyben alanya az energiaellátók jövedelemadójának is, és az energiaellátók jövedelemadója, jövedelemadó-előlege bevallására, elszámolására kötelezett, akkor ki kell töltenie az [ENERG] adatsort. Ehhez jelölnie kell az „**Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, előlegbevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem alanya az energiaellátók jövedelemadójának, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [ENERG] menühöz.

### ***Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez***

A koronavírus-világjárvány miatt a kisvállalatiadó-alanyok adóalap-könnyítésére (adófizetési kedvezményre) ad lehetőséget – a jelen bevallással érintett – **2021. január-május** hónapokra a **485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet**<sup>108</sup> 4-6. §-a.

<sup>108</sup> módosította az 571/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet 1. § és 5. § b) pont, a 638/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. §, a 32/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 3. § b) pont, a 86/2021. (II. 27.) Korm. rendelet 2. § b) pont, a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 6. §, 8. § c) pont és 11. § (2) bekezdés, a 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet 2. § a) és d) pont és 6. §, valamint a 204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet 2. § b) pont

Az a kisvállalatiadó-alany, amely a hivatkozott jogszabályban feltüntetett tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja, e tevékenységével összefüggésben a – jelen bevallással érintett – **2021. január-május hónapokra** történő kisvállalatiadó-kötelezettsége megállapításánál **nem tekinti kisvállalatiadó-alapnak a személyi jellegű kifizetések összegét.**<sup>109</sup> Ez az érvényesítési időtartam **a tevékenységi listában 1-25. sorszámmal jelölt** tevékenységet tényleges főtevékenységként folytató kisvállalatiadó-alanyokra vonatkozik.<sup>110</sup>

*[Ez a mentesség a 2020. november-december hónapra is biztosított a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján, annak érvényesítése ugyanakkor a 20KIVA bevallásban történik.]*

Az a kisvállalatiadó-alany, amely **a tevékenységi listában 26-56. sorszámmal jelölt** tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja, e tevékenységével összefüggésben **2021. március és április hónapokra** történő kisvállalatiadó-kötelezettsége megállapításánál **nem tekinti kisvállalatiadó-alapnak a személyi jellegű kifizetések összegét.**<sup>111</sup>

**Tényleges főtevékenységnek a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alkalmazásában** azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak **a 2020. november 11-ét**<sup>112</sup> megelőző **hat hónapban a legtöbb bevétele**, de legalább bevételének 30%-a származott.<sup>113</sup>

A kedvezményt biztosító jogszabályban foglalt tényleges főtevékenységet a bevallás benyújtásakor az adózónak kell meghatároznia, a következők szerint:

- (1) elsődlegesen összesíteni szükséges a vállalkozási bevételeket,
- (2) meg kell állapítani, hogy melyik vállalkozási tevékenységhez köthető a legnagyobb összegű bevétel, és
- (3) ha e tevékenység a kedvezményezett tevékenységek körébe esik, akkor meg kell állapítani az adott vállalkozási tevékenységből származó bevételnek az összes bevételhez viszonyított arányát,
- (4) ha a megállapított arány a 30%-ot meghaladja, akkor a mentességek alkalmazására van lehetőség.

Egy vállalkozásnak egy tényleges főtevékenysége lehet, és kizárólag ezen tevékenységből származó bevételének kell elérnie a kedvezményt biztosító jogszabály szerinti arányt, azaz nincs arra lehetőség, hogy több kedvezményezett tevékenysége bevételét is figyelembe vegye a 30%-os arányszám eléréséhez.

Elméleti szinten ugyan nem kizárt, hogy több tevékenység bevétele esetlegesen azonos nagyságú és még az összes bevételhez viszonyított aránya is egyező legyen. Ha ilyen eset ténylegesen előfordulna, akkor a mentességi szabályok alkalmazásának nincs akadálya, feltéve, hogy legalább az egyik tevékenység kedvezményezett tevékenységnek minősül.

<sup>109</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. § és 5. § (4) bekezdés

<sup>110</sup> 204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet 2. § b) pont. A 204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet nem hosszabbítja meg a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendeletnek a 26-56. sorszámú tevékenységekkel kapcsolatos rendelkezései hatályon kívül helyezésére vonatkozó 11. § (2) bekezdését, így ez utóbbiak 2021. május 1-jével hatályukat veszítették, azaz ezekre az adófizetési kedvezmény 2021. május havi kiterjesztése már nem érvényes, hanem kizárólag az 1-25. sorszámú tevékenységekre vonatkozik.

<sup>111</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4-5. § és 19. §, a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 4-8. és 11. §-ával, valamint a 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet 2. § a), d) pontjaival és 6. §-ával megállapítva. A rendelkezések 2021. május 1-jén hatályukat veszítették.

<sup>112</sup> a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatályba lépésének napját

<sup>113</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés

A kedvezményt biztosító jogszabály szerinti mentesség érvényesítésére való jogosultság fennállását egy esetleges ellenőrzéskor az adózónak kell tudnia igazolni. Ezért felhívjuk a figyelmet az Art. 77. § (1) bekezdésében foglalt azon előírásra, miszerint úgy kell vezetni a nyilvántartást, hogy az a kedvezmény megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

A kedvezmény a jogszabályban foglalt tényleges főtevékenységi kódokra vonatkozó nyilatkozat és az adófizetési kedvezmény igénybevételére, valamint a feltételek fennállására vonatkozó nyilatkozat együttes kitöltésével, valamint az összegadatok feltüntetésével érvényesíthető. A nyilatkozatokat az ÁNYK-s kitöltőprogramban a főlapon, a webes kitöltőprogramban az „Azonosító adatok / Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportnál kell jelölni.

A közteherkönnyítés érvényesítése megjelenik mind a kisvállalatiadó-előleg kimutatására, mind az éves kisvállalatiadó-kötelezettség elszámolására szolgáló lapokon, az erre vonatkozó útmutatás az adott nyomtatványlap kitöltési magyarázatánál található.

A kedvezmény igénybevételéhez az együttesen jelölendő mezők a következők:

- > *Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról*
- > *Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott*

A nyilatkozati mezőket kizárólag a jogszabályban rögzített kedvezményes időszakra, az abban rögzített tényleges főtevékenységi körü (és az ahhoz kapcsolódó bevételi) feltételek teljesülése esetén lehet kitölteni, mind a negyedéves előleg-bevallásban, mind az üzleti évi elszámoló bevallásban.

Ha az adózó nem jogosult – végzett tevékenysége miatt – a kedvezményt biztosító jogszabályokban foglalt adóalap-könnyítésre, hagyja üresen az érintett mező(ke)t.

Kivételes esetben előfordulhat, hogy a koronavírus-világjárvány miatti adóalap-mentességet azért nem lehet érdemben érvényesíteni, mert annak igénybevétele előtt a személyi jellegű kifizetések összege már nullára csökkent a foglalkoztatotti kedvezményből adódóan vagy más okból nulla. Ilyenkor célszerű üresen hagyni a koronavírus-világjárvány miatti nyilatkozatokat és a kedvezményes összegmezőket.

Mivel a kedvezményt biztosító jogszabályokban foglalt „tényleges főtevékenység” meghatározás miatt a bevallás benyújtásakor csak az adózó rendelkezik azzal az információval, hogy jogosult-e a könnyítés érvényesítésére, ezért ha a könnyítés érvényesítésére jogosult adózó ezt a jelölőmezőt üresen hagyja, akkor a jogszabályban foglalt adóalap-könnyítést nem tudja érvényesíteni, arra legközelebb egy későbbi önellenőrzés vagy adózói javítás (helyesbítés) keretében, a mező kitöltésével és az összegadatok kibontásával van lehetősége.

**Figyelem!** Az adóelőleg és az adó bevallásának és megfizetésének határideje az adóalap könnyítésétől függetlenül nem változik, azt az eddig megszokott ütemezésben kell teljesítenie minden adózónak.

A mentességhez/főtevékenységhez kapcsolódó nyilatkozatok egyedi feltételeit részletesen az útmutató következő szakasza tartalmazza.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. alcímében foglalt kedvezmények igénybevételének feltétele, hogy a kifizető az e rendelet hatálybalépésekor, tehát 2020. november 11-én már fennálló munkaszerződés szerinti munkabérfizetési kötelezettségének eleget tesz, és bár a munkavállalót a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna,<sup>114</sup> a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg a 2020. év november és december hónapjában, valamint a 2021. év január-május hónapjaiban. A munkáltatónak az előzőek szerinti feltételek teljesülését munkavállalónként kell vizsgálnia és e feltételek teljesülése esetén az adott munkavállalóra vonatkozóan érvényesítheti a kedvezményt. Előfordulhat tehát, hogy ha az adózónak csak egyes munkavállalói érintettek a kérdésben, akkor a – jelen bevallással érintett – 2021. január-május hónapokra nem a teljes, de nullánál magasabb összeget kell beszámítania az adóalapba a személyi jellegű kifizetésekből, míg ha valamennyi munkavállalója érintett, akkor a 2021. január-május hónapokra nulla forint számítható be az adóalapba a személyi jellegű kifizetésekből. Az igénybevétel további feltétele, hogy az adófizetési kedvezmény iránti igényét a kifizető az adóhatósághoz bejelentse.<sup>115</sup>

A foglalkoztatásra vonatkozó feltételek teljesülését, valamint az adófizetési kedvezmény iránti igény bejelentését az adózó a „**Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról**” megnevezésű nyilatkozáti mező jelölésével együttesen teljesíti. Mivel a kisvállalatiadó-bevallásban az adatok munkavállalónkénti feltüntetésére nincs mód sem az előlegbevallásban, sem az elszámoló bevallásban, így ebben a mezőben kell jelölni azt is, ha az adózó valamennyi munkavállalója érintett a kérdésben, de azt is, ha csak egyes munkavállalókra számolhatja el a kedvezményt. Munkavállalónként külön igényjelölés nem tehető a kisvállalatiadó-bevallásban.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. alcímében foglalt **kedvezmény érvényesítéséhez** ki kell választani a „**Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott**” megnevezésű nyilatkozáti mezőkben, hogy melyik az a tényleges főtevékenység, amely alapján az adózó igényt tart az adóalap csökkentésére. Az itt választható tevékenységek az alábbiak:<sup>116</sup>

Az itt felsorolt, **26-56. sorszámú tényleges főtevékenységek esetén** – az egyéb, fent ismertetett feltételek fennállása mellett – **kizárólag 2021. március és április hónapra érvényesíthető az adófizetési kedvezmény.**<sup>117</sup>

- **1.)** Éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)
- **2.)** Rendezvényi étkeztetés (TEÁOR 5621)
- **3.)** Italszolgáltatás (TEÁOR 5630)

<sup>114</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pont

<sup>115</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdés b) pont

<sup>116</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bekezdés, 571/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet 1. §, 638/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. §, 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 4-5. §, 8. §, 11. §

<sup>117</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 19. §, a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 6. §, 8. § c) pont és 11. §, valamint a 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet 2. § a) pont és 6. § által megállapítva. A rendelkezések 2021. május 1-jén hatályukat veszítették.

- 4.) Filmvetítés (TEÁOR 5914)
- 5.) Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR 8230)
- 6.) Sport és szabadidős képzés (TEÁOR 8551)
- 7.) Előadó-művészet (TEÁOR 9001)
- 8.) Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (TEÁOR 9002)
- 9.) Művészeti létesítmények működtetése (TEÁOR 9004)
- 10.) Múzeumi tevékenység (TEÁOR 9102)
- 11.) Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése (TEÁOR 9104)
- 12.) Sportlétesítmény működtetése (TEÁOR 9311)
- 13.) Sportegyesületi tevékenység (TEÁOR 9312)
- 14.) Testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313)
- 15.) Egyéb sporttevékenység (TEÁOR 9319)
- 16.) Vidámparki, szórakoztatóparki tevékenység (TEÁOR 9321)
- 17.) Fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR 9604)
- *[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996.(X.18.) NM rendelet szabályainak.<sup>118]</sup>*
- 18.) M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR 9329)
- 19.) Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510)
- 20.) Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520)
- 21.) Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530)
- 22.) Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590)
- 23.) Utazásközvetítés (TEÁOR 7911)
- 24.) Utazásszervezés (TEÁOR 7912)
- 25.) M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR 4939)
- *[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha nem a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény szerinti közszolgáltatási kötelezettség ellátását célzó közlekedési szolgáltatást végez, és rendelkezik a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló 261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet szerinti közúti személyszállítási engedéllyel.<sup>119]</sup>*
- 26.) Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem (TEÁOR 4719)
- 27.) Audio-, videoberendezés kiskereskedelme (TEÁOR 4743)
- 28.) Textil-kiskereskedelem (TEÁOR 4751)
- 29.) Villamos háztartási készülék kiskereskedelme (TEÁOR 4754)
- 30.) Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme (TEÁOR 4759)
- 31.) Könyv-kiskereskedelem (TEÁOR 4761)
- 32.) Papír-, írószer-, irodaszer- és nyomtatvány-kiskereskedelem (TEÁOR 476203)
- 33.) Zene-, videofelvétel kiskereskedelme (TEÁOR 4763)
- 34.) Sportszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4764)
- 35.) Játék-kiskereskedelem (TEÁOR 4765)
- 36.) Ruházat kiskereskedelem (TEÁOR 4771)
- 37.) Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem (TEÁOR 4772)
- 38.) Óra-, ékszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4777)

<sup>118</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés

<sup>119</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2a) bekezdés

- **39.)** Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme (TEÁOR 4778)  
*[E tevékenységet végzőre nem terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az optikai és a mezőgazdasági tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja.<sup>120</sup>]*
- **40.)** Használtcikk bolti kiskereskedelem (TEÁOR 4779)
- **41.)** Videokazetta, lemez kölcsönzése (TEÁOR 7722)
- **42.)** Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése (TEÁOR 7729)  
*[E tevékenységet végzőre nem terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az építési és szerelési munkához kapcsolódó cikkek kölcsönzését tényleges főtevékenységként végzi.<sup>121</sup>]*
- **43.)** Egyéb foglalás (TEÁOR 7990)
- **44.)** Szerencsejáték, fogadás (TEÁOR 9200), kivéve a totózó és lottózó
- **45.)** Szórakoztatóelektronikai cikk javítása (TEÁOR 9521)
- **46.)** Lábbeli, egyéb bőráru javítása (TEÁOR 9523)
- **47.)** Bútor, lakberendezési tárgy javítása (TEÁOR 9524)
- **48.)** Óra-, ékszerjavítás (TEÁOR 9525)
- **49.)** Egyéb személyi, háztartási cikk javítása (TEÁOR 9529)  
*[E tevékenységet végzőre nem terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző a kerékpárok javítása tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja.<sup>122</sup>]*
- **50.)** Fodrászat, szépségápolás (TEÁOR 9602)
- **51.)** M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás (TEÁOR 9609)
- **52.)** Virág-, koszorú- és dísznövény-kiskereskedelem (TEÁOR 477601)
- **53.)** Oktatási intézményben működő vállalkozások esetén Egyéb vendéglátás (TEÁOR 5629)
- **54.)** Járművezetés oktatás (TEÁOR 8553)
- **55.)** M.n.s. egyéb oktatás (TEÁOR 8559)
- **56.)** Oktatást kiegészítő tevékenység (TEÁOR 8560)

---

<sup>120</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2b) bekezdés, 2021. április 30-ig hatályos

<sup>121</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2c) bekezdés, 2021. április 30-ig hatályos

<sup>122</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2d) bekezdés, 2021. április 30-ig hatályos

## A [KIVA-ELOLEG] KITÖLTÉSE

### A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

A lezárt tárgynegyedévben keletkezett kisvállalatiadóelőleg-kötelezettség adatait itt kell bevallani. A [KIVA-ELOLEG] adatsor csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „N – előleg-bevallás (negyedévre)” érték szerepel.

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó adatlevezetés kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján a következő útvonalakon elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos tájékoztatókat és a 92. számú információs füzetet:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Adó → Kisvállalati adó (kiva)  
<https://nav.gov.hu/ado/kiva>
- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Ügyféliránytű → Nézzén utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2021 → Egyéb adónemek, kötelezettségek  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2021](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2021)

Arról, hogy az adózó a tárgynegyedévben rendelkezik-e kisvállalatiadóelőleg-kötelezettséggel, az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése / Bevallási időszak” részében a „Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka” című pont ad tájékoztatást. Előtársaságnál ugyanezt az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezet utolsó két pontja részletezi.

### A kisvállalatiadó-előleg összege

- az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdése szerint meghatározott személyi jellegű kifizetések összege, és
- az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegét nem tartalmazó osztalék összegével, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként

együttes összegének a 11 százaléka.<sup>123</sup>

Az adóelőleg alapjának meghatározásakor az 1-4. sorokban szerepeltetendő tételeket kell figyelembe venni, és **az így kimutatott adóelőleg-alap 11 %-ának felel meg az adóelőleg összege.**

Az adóelőlegre vonatkozó adatokat **naptári negyedéves időszakra összesítve** kell feltüntetni, az adóelőleget a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell bevallani és megfizetni. A negyedéves időszakon belül a személyi jellegű kifizetéseket – a koronavírus-járvány miatti adófizetési kedvezmény érvényesítése miatt – havi bontásban kell megadni.

<sup>123</sup> Katv. 23. § (2) bekezdés



A séma egyes elemeinek összesítését, számítását a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. A WebNYK-s program ezen kívül az 1-2. sorok, valamint a 3-4. sorok részegyenlegét is megmutatja, így az egy témához tartozó elemek könnyebben összevethetők.

Helyesbítésként kezelhető az a módosítás, amelyben a teljes negyedéves adóalap és adóelőleg adat változása nélkül, de az adóalapot felépítő részadatok átrendeződésével valósul meg. Ha a teljes negyedéves adóalap és adóelőleg adata is változik, kizárólag önellenőrzés keretében lehet a módosítást érvényesíteni. Az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a [KIVA-ELOLEG] 5. sorában található adat változását kell kimutatni, az [ONELL] „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában pedig a [KIVA-ELOLEG] 6. sorának összegében bekövetkezett változás szerepel.

### **A kisvállalatiadó-előleg adatok 2021. évi szerkezete**

**A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában és 5. § (4) bekezdésében (a továbbiakban összefoglalóan: 4. §-ában) foglaltak miatt a nyomtatvány kisvállalatiadó-előleg kimutatására szolgáló [KIVA-ELOLEG] lapja a személyi jellegű kifizetéseknél havi bontású.**

A táblázatban az adott negyedév első, második, harmadik hónapjára vonatkozó adatsort a táblázat **b), c), d) oszlopában** kell kimutatni, és az eredetileg a teljes negyedévre jutó kisvállalatadóelőleg-adatsort a táblázat utolsó, a) oszlopa tartalmazza (ezt az oszlopot az eredeti betűjelével azonosítjuk továbbra is).

A [KIVA-ELOLEG] 1-6. sorai tartalmazzák a tárgynegyedévre kimutatható teljes adóelőleg adatait. A [KIVA-ELOLEG] 7-10. sorai a koronavírus-világjárvány miatti adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez szükséges összegmezőkből állnak. Valamennyi adózó köteles kitölteni a havi bontás b), c) d) oszlopaikat, de a koronavírus-világjárvány miatti adóalap-kedvezményre való jogosultságától függően csak az 1-6. sorokban vagy az 1-10. sorokban.

Ha az adózó jogosult a koronavírus-világjárvány miatti adóalap-könnyítésre a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján, akkor a **485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4-5. §-a és 6. § (1)-(2) bekezdésének alkalmazása** érdekében ki kell választania az „Azonosító adatok / Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” résznél (ÁNYK-s programban a főlapon) **az értéklistas nyilatkozási mezőkben a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt tényleges főtevékenységét, valamint a nyilatkozási mezőben be kell jelentenie az adófizetési kedvezmény iránti igényét és nyilatkoznia kell a foglalkoztatási feltételek fennállásáról.** Ezeket a nyilatkozási mezőket akkor is jelölni kell, ha a feltételek csak a munkavállalók egy része tekintetében teljesülnek, és akkor is, ha minden munkavállaló vonatkozásában.

A nyilatkozási mezők kitöltésével kapcsolatban részletes magyarázat található az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése” részében a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez” című fejezetben.

A közteherkönnyítés érvényesítése a kisvállalatiadó-előlegnél úgy valósul meg, hogy az érintett adózó a kisvállalatiadó-előlegének meghatározásánál a havi bontású kimutatásnál a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben foglalt – jelen bevallással érintett – **január-május hónapokra** – ha a könnyítés feltételei csak a munkavállalók egy részénél állnak fenn – nem számítja be az adóalapba a [KIVA-ELOLEG] adatsoron a személyi jellegű kifizetéseknek megfelelő 1. és 2. sor érintett részösszegét, hanem helyette a 7. és 8. sorban **az általa megadott csökkentett összeget (akár 0 forintot)** vonja az adóelőleg tényleges alapjába (9. sor), és az így csökkentett

összegű adóalap után kell az adóelőleget megfizetnie (10. sor). A számítást a kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi a 9. és 10. sorokban.

A nyilatkozási mezőkben felsorolt, **26-56. sorszámú tényleges főtevékenységek esetén** – az egyéb feltételek fennállása mellett – **kizárólag 2021. március és április hónapra érvényesíthető az adófizetési kedvezmény.**<sup>124</sup>

A kisvállalatiadó-előleg kimutatása egyidejűleg tartalmazza azt az összeget is, amelyet a könnyítéssel érintett adózónak a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-a nélkül kell meghatározni (1-6. sorokban), és tartalmazza ezt követően (7-10. sorokban) a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt enyhítés figyelembevételével számított adatokat is. A könnyítésre jogosult adózónak megfizetni a csökkentett összeget kell (ld. 10. sorban). Ha az adóalap-könnyítésre jogosult adózó a könnyített kisvállalatiadó-előlegét önellenőrzi, akkor a kötelezettségváltást a könnyített módon kiszámított adóalapjára (9. sor) és adóelőleg összegére (10. sor) kell megállapítania az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben.

A koronavírus-világjárvány miatti adóalap-kedvezmény érvényesítésekor az adószámlán a NAV a negyedévnek megfelelő esedékességre a könnyített kisvállalatiadó-előleg összegét könyveli.

Azok az adózók, amelyek nem jogosultak a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt közteherkönnyítésre, vagy jogosultságukat nem jelölik a nyilatkozat mezőkben, a [KIVA-ELOLEG] adatsoron csak az 1-6. sorokat tölthetik ki, a b), c), d) oszlop szerinti havi bontásban, a 7-10. sorok üresen maradnak. Ezeknek az adózóknak a teljes adóelőleg összegét kell megfizetniük, a kötelezettséget az adószámlán a NAV a teljes adóelőleg összegével könyveli fel az adott negyedévnek megfelelő esedékességre. Ha üresek a könnyítésre vonatkozó nyilatkozat mezők, akkor önellenőrzésnél a kisvállalatiadó-előleg kötelezettségváltását szintén a teljes adóalapra (5. sor) és a teljes adóelőleg összegére (6. sor) kell megállapítani az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben.

Előfordulhat, hogy az adózó önellenőrzés keretében változtatja meg az adóalap-könnyítéssel kapcsolatos nyilatkozatát és bevallandó előlegét.

- Ha eredetileg nem érvényesítette a kedvezményt, de az önellenőrzésben utólag él a lehetőséggel, akkor az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben úgy kell megállapítania a kötelezettségváltást, hogy az előzménybevallás teljes adóalapját és adóelőlegét ([KIVA-ELOLEG] 5., 6. sor) veti össze az önellenőrzési bevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adóelőlegével ([KIVA-ELOLEG] 9., 10. sor).
- Ha korábban érvényesítette az adóalap-könnyítést, de utólag észleli, hogy ezt tévesen tette (például hibásan számította ki a tényleges főtevékenységének bevételi adatát), akkor önellenőrzéskor lehetősége van ettől a választásától „elállni”. Az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben úgy kell megállapítania a kötelezettségváltást, hogy az előzménybevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adóelőlegével ([KIVA-ELOLEG] 9., 10. sor) veti össze az önellenőrzési bevallás teljes adóalapját és adóelőlegét ([KIVA-ELOLEG] 5., 6. sor).

<sup>124</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 19. §, a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 6. §, 8. § c) pont és 11. §, valamint a 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet 2. § a) pont és 6. § által megállapítva. A rendelkezések 2021. május 1-jén hatályukat veszítették.

## 1. A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatások<sup>125</sup>

Itt kell növelő tételként – havi bontásban – feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez. A kiegészítő tevékenységet folytató<sup>126</sup> egyéni vagy társas vállalkozónál<sup>127</sup> 2020. július 1-jétől a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,<sup>128</sup> és így kisvállalati adóalap sem, ezért az ezzel kapcsolatos összegeket figyelmen kívül kell hagyni.

**Figyelem!** A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét a következő sorban kell megadni, ebben a sorban nem kell figyelembe venni.

### A Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelemnek minősülnek a következők:<sup>129</sup>

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díj,<sup>130</sup>
- a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás,
- a felszolgálási díj,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.

Ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga, vagy kettős adózást kizáró egyezmény hiányában adóelőleg megállapítási kötelezettség nem keletkezik, az előzőekben tételesen felsoroltaktól eltérően a járulékalapot képező jövedelem az alapbér (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyévet megelőző év július hónapjára érvényes bruttó átlagkereset,<sup>131</sup> vagy ha nem éri el az alapbér (a szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára érvényes bruttó átlagkereset közül az egyik összegét, akkor a tevékenység ellenértékéeként a tárgy hónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem.<sup>132</sup>

Járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. rendelkezése alapján<sup>133</sup> más ország járulékszabályai alkalmazandók.<sup>134</sup> Nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a

<sup>125</sup> Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

<sup>126</sup> Tbj. 4. § 11. pont

<sup>127</sup> Tbj. 4. § 2. és 21. pontja

<sup>128</sup> Tbj. 164. § (2) bekezdés

<sup>129</sup> Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pont

<sup>130</sup> Id. Tbj. 105. § (1) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezést a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 2019. december 31-én hatályos 4. § k) pont 1. alpontjára vonatkozóan

<sup>131</sup> a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset

<sup>132</sup> Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pont

<sup>133</sup> Tbj. 3. §

<sup>134</sup> Tbj. 27. § (4) bekezdés

jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. rendelkezése alapján<sup>135</sup> nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.<sup>136</sup> Ezen túlmenően egyéb, a törvényben tételesen szabályozott jövedelmek sem képeznek járulékalapot.<sup>137</sup>

Ha a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra<sup>138</sup>) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér<sup>139</sup> 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetesként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér meghatározott képzettségi feltétellel a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege.<sup>140</sup> A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5 %-át arra az időszakra, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik a Tbj. vonatkozó rendelkezése<sup>141</sup> szerinti járulékalap után járulék-fizetési kötelezettsége.<sup>142</sup>

Egyes esetekben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 %-a, ez a járulékfizetés alsó határa.<sup>143</sup> Ha a munkavállaló tényleges jövedelme (bruttó munkabére) nem éri el a járulékfizetés alsó határát, akkor a munkáltató köteles megfizetni a tényleges bér és a minimálbér 30 %-a közötti különbözetre eső járulékkötelezettséget. A kisvállalati adó alapjánál azonban a tényleges jövedelem összegét indokolt alapul venni, a járulékfizetési alsó határt figyelmen kívül kell hagyni (*bővebb információ a NAV honlapján a 2020/9. Adózási kérdésben olvasható*).

**Személyi jellegű kifizetésnek minősül** továbbá a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) pontja szerinti **béren kívüli juttatás** (ld. Szja tv. 71. §), valamint a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja szerinti **béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás** (ld. Szja tv. 70. §).<sup>144</sup>

**Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.**<sup>145</sup>

2021. február 1-jétől a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (*minimálbér*) a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor bruttó 167 400 forint, a legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alapbérként megállapított *garantált bérminimum* a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor bruttó 219 000 forint.<sup>146</sup>

A minimálbér és a garantált bérminimum alapján megállapított jogosultságokat újból meg kell állapítani vagy felül kell vizsgálni a 2021. február 1-jétől érvényes emelt értékhatárok alapján,

<sup>135</sup> Tbj. 3. § és 17-19. §

<sup>136</sup> Tbj. 32. § e) pont

<sup>137</sup> Tbj. 32. § a)-d) és f) pont

<sup>138</sup> Tbj. 4. § 21. pont

<sup>139</sup> Tbj. 4. § 14. pont 14.2. alpont

<sup>140</sup> A tárgyévben érvényes összegről ld. az Mt. 153. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján kiadott mindenkor érvényes, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló kormányrendeletet, valamint a NAV honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

<sup>141</sup> Tbj. 39. §

<sup>142</sup> Katv. 20. § (2) bekezdés b) pont

<sup>143</sup> Tbj. 27. § (2) bekezdés, 6. § (1) bekezdés a) pont

<sup>144</sup> Katv. 20. § (2) bekezdés c)-d) pontjai

<sup>145</sup> Katv. 24. § (4) bekezdés

<sup>146</sup> 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet 2. § (1)-(2) bekezdés

ha a jogosultság alapja a tárgyév januárjában érvényes kötelező legkisebb munkabér vagy a garantált bérminimum.<sup>147</sup> Ennek megfelelően, a Szochó. tv. egyes rendelkezései alapján a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény meghatározásakor (ld. 2. sor) már a 2021. január hónapra vonatkozóan is az emelt minimálbérrel lehet számolni.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, az 1. sorban – előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés adatból az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 2. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett érvényesíthető kedvezmény összeget (ld. 5. sor).<sup>148</sup> Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

Ha az adózó érvényesítheti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor az adott jogosultsági hónap oszlopában az 1. sorba be kell írnia a személyi jellegű kifizetések összegét, de ez az összeg, vagy – ha a könnyítés feltételei csak a munkavállalók egy részénél állnak fenn – annak érintett része nem számít bele a könnyítésre jogosult adózó tényleges adóalapjába, helyette a 7. sorban megadott csökkentett (akár 0 forint) összeget kell beszámítani (ld. 9. sor).

## 2. A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként – havi bontásban – feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak<sup>149</sup> részére kifizetett munkabér, vagy a kedvezményezett foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap vagy a kedvezményezett kutató-fejlesztő foglalkoztatott vonatkozó tevékenysége közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét.

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény a Szochó. tv. meghatározott rendelkezései<sup>150</sup> alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.<sup>151</sup>

| <b>Kedvezményezett foglalkoztatott</b>   | <b>Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként</b>  |
|--|---|
| szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló<br><i>[Szochó. tv. 10. §]</i> | a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a   |
| munkaerőpiacra lépő személy<br><i>[Szochó. tv. 11. §]</i>  | a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-2. évében,<br>havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 3. évében |

<sup>147</sup> 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet 1. §

<sup>148</sup> Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

<sup>149</sup> Katv. 2. § 19. pont

<sup>150</sup> Szochó. tv. 10-12. §-a, 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja, 15. § (1) bekezdés a) és b) pontja, 16. §-a

<sup>151</sup> Katv. 2. § 20. pont

| <b>Kedvezményezett foglalkoztatott</b>   | <b>Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként</b>   |
|--|--|
| három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő<br><i>[Szocho. tv. 12. §]</i>   | a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-3. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 4-5. évében |
| megváltozott munkaképességű, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy<br><i>[Szocho. tv. 13. § (1) bekezdés a) pont]</i>  | a foglalkoztatott után megállapított Szocho. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese   |
| egyres gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy<br><i>[Szocho. tv. 13. § (1) bekezdés c) pont]</i> | a foglalkoztatott (tag) után megállapított Szocho. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese   |
| doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló<br><i>[Szocho. tv. 15. § (1) bekezdés a) pont]</i>             | a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500 ezer forint  |
| a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló<br><i>[Szocho. tv. 15. § (1) bekezdés b) pont]</i>                  | a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 ezer forint  |
| kutatás-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatott, KFI tv. szerinti kutató-fejlesztő munkavállaló<br><i>[Szocho. tv. 16. §]</i>   | a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 %-a   |

A részmunkaidős foglalkoztatásra vonatkozó korábbi rendelkezések<sup>152</sup> 2019. január 1-jével hatályukat veszítették. Ha a kedvezményt biztosító körülmény nem áll fenn, vagy nem a naptári hónap egészében áll fenn, akkor az egyes kedvezmények szabályozásánál leírtak szerint kell eljárni.<sup>153</sup>

**Figyelem!** A Szocho. tv. 41. § 11-12. pontja 2019. január 1-jével hatályon kívül helyezte az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (Eat.) IX. fejezetét, valamint a Katv. 2. § 21. pontját, továbbá a Szocho. tv. 40. § (1) bekezdése szintén 2019. január 1-jével a Katv. 2. § 19-20. pontja helyébe új rendelkezéseket léptetett. A Szocho. tv. 36. § (2) bekezdése értelmében azonban az Eat. IX. fejezet 462/B. § (2) bekezdése, 462/C. §-a és 462/D. §-a alapján 2018. december 31-én érvényesített kedvezmények az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehetők. Ha a kifizető az ugyanazzal a természetes személlyel fennálló munkaviszonyára a régi és az új szabályok alapján is jogosult lenne adókedvezményre, akkor

<sup>152</sup> Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

<sup>153</sup> Szocho. tv. 10. § (3) bekezdés, 11. § (4) bekezdés, 12. § (3) bekezdés

az említett munkaviszonyra a kifizető a választása szerint csak egy adókedvezményt érvényesíthet.

A minimálbér és a garantált bérminimum alapján megállapított jogosultságokat újból meg kell állapítani vagy felül kell vizsgálni a 2021. február 1-jétől érvényes emelt értékhatárok<sup>154</sup> alapján, ha a jogosultság alapja a tárgyév januárjában érvényes kötelező legkisebb munkabér vagy a garantált bérminimum.<sup>155</sup> Ennek megfelelően, a Szoc. tv. egyes rendelkezései alapján a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény meghatározásakor már a 2021. január hónapra vonatkozóan is az emelt minimálbérrel lehet számolni.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 2. sorban – előjel nélkül – feltüntetett kedvezmény adatot le kell vonni az 1. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés összegből (ld. 5. sor).<sup>156</sup> Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

Ha az adózó érvényesítheti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor is tüntesse fel a jogosultsági hónap oszlopában a kedvezményezett foglalkoztatottakra vonatkozó adatokat, függetlenül attól, hogy a jogosultsági hónapra eső személyi jellegű kifizetés, vagy – ha a könnyítés feltételei csak a munkavállalók egy részénél állnak fenn – annak érintett része mentesül az adókötelezettség alól. A könnyítésre jogosult adózónál az egyidejűleg a 8. sorban megadott, a csökkentés után fennmaradó (akár 0 forint) összeget kell a tényleges adóalapba beszámítani (ld. 9. sor).

### **3. Jóváhagyott fizetendő osztalék**

Itt kell növelő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék összegét. A kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék nem tüntethető fel ebben a sorban.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 3. sorban – előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék adatból az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 4. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék összeget (ld. 5. sor).<sup>157</sup> Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

### **4. Bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett osztalék**

Itt kell csökkentő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.

Az osztalék csökkentő tételként való figyelembevételének feltétele, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.

<sup>154</sup> 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet 2. § (1)-(2) bekezdés

<sup>155</sup> 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet 1. §

<sup>156</sup> Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

<sup>157</sup> Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 4. sorban – előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék adatot le kell vonni a 3. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék összegből (ld. 5. sor).<sup>158</sup> Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

### **5. A kisvállalatiadó-előleg számított alapja [+ 1. – 2. + 3. – 4. sorok]**

Ebben a sorban képződik meg az 1-4. sorok egyenlege, feltéve, hogy az egyenleg nem negatív. Negatív egyenlegnél az adómegállapítási időszakra jutó adóelőleg alapja nulla.

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás adja:<sup>159</sup>

- a) (+1. sor – 2. sor),
- b) (+3. sor – 4. sor).

Ezeket a részegyenlegeket a WebNYK program külön is kimutatja. Az a) és b) pontban kapott részeredményeket összevonva kapjuk meg az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó adóelőleg alapját.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában biztosított adóalap-könnyítést, akkor a kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben az 5a mezőben foglalt adóalap képezi a kötelezettségváltás bázisát.

Ha az adózó érvényesítheti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a jogosultsági hónap oszlopában nem az a) pontban kapott részeredményt kell a tényleges adóalapba beszámítani a 9. sornál, hanem a 7. és 8. sorok különbözetét. Ettől függetlenül itt az 5. sorban ki kell mutatni a teljes adatot is.

### **6. A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege [5. \* 11 %]**

Ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (5. sor adatának) a 11 %-át tartalmazza.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a teljes negyedévre jutó összesített kisvállalatiadó-előleg összegét (5a) az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.<sup>160</sup>

**Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla**

**Adónemkód: 289**

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában biztosított adóalap-könnyítést, akkor a kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben a 6a mezőben foglalt adóelőleghez képest kell kimutatnia a kötelezettségváltást.

<sup>158</sup> Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

<sup>159</sup> Katv. 23. § (2) bekezdés

<sup>160</sup> Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora



Ha az adózó érvényesítheti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor nem az ebben a sorban megállapított teljes kisvállalatiadó-előleg összeget kell megfizetnie, hanem a csökkentett személyi jellegű kifizetés összegének 7. és 8. sorban való megadásával számára feltöltődik a 9-10. sor is, és az ott leírtak szerint kell eljárnia.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

### **A koronavírus-járvány miatti adóalap-könnyítés alkalmazásával számított összegek**

Az alábbi 7-10. sorok csak akkor tölthetők ki, ha az adózó megjelölte az „Azonosító adatok / Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” résznél (ÁNYK-s programban a főlapon) a **485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. § alkalmazásához szükséges nyilatkozat mezőkben azt a tényleges főtevékenységet**, amely alapján a jogosultsági hónapban érvényesíti az adott jogszabály által biztosított adóalap-könnyítést.

**Az adóalap-kedvezményt a jogszabály kizárólag a 2021. január-május hónapokra biztosítja.** Ez az érvényesítési időtartam a **tevékenységi listában 1-25. sorszámmal jelölt** tevékenységet tényleges főtevékenységként folytató kisvállalatiadó-alanyokra vonatkozik.<sup>161</sup> [A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 2020. november-december hónapokra is biztosít mentességet, amely a 20KIVA bevallásban érvényesíthető.]

A nyilatkozati mezőkben felsorolt, **26-56. sorszámú tényleges főtevékenységek esetén** – az egyéb feltételek fennállása mellett – **kizárólag 2021. március és április hónapra érvényesíthető az adófizetési kedvezmény.**<sup>162</sup>

A 2021. év 1. és 2. negyedében az alább leírt megoldással tiltott vagy biztosított a kedvezmény érvényesítése. Az egyéb negyedek (3., 4.) esetén ezek a nyilatkozati mezők és sorok egyáltalán nem tölthetők ki, így ezekről a 7-10. sorok útmutatójában nem található rendelkezés.

### **7. sor: A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szochó. tv. szerint meghatározott egyes juttatások, az adóalap-könnyítés figyelembevételével**

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában biztosított adóalap-könnyítéssel *érintett* hónapok (az 1-25. sorszámú tevékenységeknél január-május, a 26-56. sorszámú tevékenységeknél március és április) esetében az ebben a sorban szerepeltetendő összeg a munkavállalónkénti feltételvizsgálat eredményeként **az 1. sor adott hónapjánál szereplő**

<sup>161</sup> 204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet 2. § b) pont. A 204/2021. (IV. 29.) Korm. rendelet nem hosszabbítja meg a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendeletnek a 26-56. sorszámú tevékenységekkel kapcsolatos rendelkezései hatályon kívül helyezésére vonatkozó 11. § (2) bekezdését, így ez utóbbiak 2021. május 1-jével hatályukat veszítették, azaz ezekre az adófizetési kedvezmény 2021. május havi kiterjesztése már nem érvényes, hanem kizárólag az 1-25. sorszámú tevékenységekre vonatkozik.

<sup>162</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 19. §, a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 6. §, 8. § c) pont és 11. §, valamint a 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelet 2. § a) pont és 6. § által megállapítva. A rendelkezések 2021. május 1-jén hatályukat veszítették.

**teljes összegnél kevesebb, csökkentett összeg vagy akár nulla forint**, amit az adózónak kell beírnia.<sup>163</sup> Ehhez az adózónak jelölnie kell az érvényesítési szándékát és nyilatkozatát a foglalkoztatási feltételekről, továbbá ki kell választania a tényleges főtevékenységét az azonosító adatoknál.

Abban a hónapban, amelyre a vonatkozó jogszabály könnyítést nem biztosít, az 1. sorban megadott összeg szerepel itt, tehát az adóalap-könnyítéssel *nem érintett* hónap esetében ez a sor automatikusan töltődik fel. *(Ilyen időszak a 26-56. sorszámú tevékenységeknél a 2021. év 1. negyedévében a január-február hónap és a 2021. év 2. negyedévében a május-június hónap, valamint az 1-25. sorszámú tevékenységeknél a 2021. év 2. negyedévében a június hónap.)*

Az itt megadott – az adóalap-könnyítés miatt csökkentett vagy nullázott, vagy kedvezményi jogosultság hiányában az 1. sorból átemelt – havi bontású és negyedévre összesített összeget számítja be a kitöltő-ellenőrző program az adóalap-könnyítésre jogosult adózó tényleges adóalapjába a 9a mezőnél.

### **8. sor: A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény, az adóalap-könnyítés figyelembevételével**

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában biztosított adóalap-könnyítéssel *érintett* hónapok (az 1-25. sorszámú tevékenységeknél január-május, a 26-56. sorszámú tevékenységeknél március és április) esetében az ebben a sorban szerepeltetendő összeg a munkavállalónkénti feltételvizsgálat eredményeként **a 2. sor adott hónapjánál szereplő teljes összegnél kevesebb, csökkentett összeg vagy akár nulla forint**, amit az adózónak kell beírnia. Ehhez az adózónak jelölnie kell az érvényesítési szándékát és nyilatkozatát a foglalkoztatási feltételekről, továbbá ki kell választania a tényleges főtevékenységét az azonosító adatoknál. **Ha a kedvezményezett foglalkoztatottak között nincs olyan személy, aki után – a foglalkoztatási feltételekre figyelemmel – az adózó jogosult lenne a koronavírusjárvány miatti mentesítésre, akkor a 8. és a 2. sor adata az adott időszakban egyező.**

Abban a hónapban, amelyre a vonatkozó jogszabály könnyítést nem biztosít, a 2. sorban megadott összeg szerepel itt, tehát az adóalap-könnyítéssel *nem érintett* hónap esetében ez a sor automatikusan töltődik fel. *(Ilyen időszak a 26-56. sorszámú tevékenységeknél a 2021. év 1. negyedévében a január-február hónap és a 2021. év 2. negyedévében a május-június hónap, valamint az 1-25. sorszámú tevékenységeknél a 2021. év 2. negyedévében a június hónap.)*

Az itt feltüntetett – az adóalap-könnyítés miatt csökkentett vagy nullázott, vagy kedvezményi jogosultság hiányában a 2. sorból átemelt – havi bontású és negyedévre összesített összeget számítja be a kitöltő-ellenőrző program az adóalap-könnyítésre jogosult adózó tényleges adóalapjába a 10a mezőnél.

---

<sup>163</sup> Speciális esetben előfordulhat, hogy az adófizetési kedvezménybe bevont munkavállaló a munkaszerződés fenntartásával például fizetés nélküli szabadságot vesz ki, vagy táppénzben részesül, vagy társas vállalkozóként személyes közreműködésére tekintettel jövedelmet nem vesz fel, amely miatt nincs az adott hónapban személyi jellegű kifizetés. Ekkor a többi hónapban lehet érvényesíteni az adófizetési kedvezményt. Ilyenkor a bevallás a kitöltőprogramban jelentkező hibaüzenet ellenére benyújtható.

**9. sor: A kisvállalatiadó-előleg számított alapja, az adóalap-könnyítés figyelembevételével  
[+ 7. – 8. + 3. – 4. sorok]**

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál ebben a sorban nem az 1. és 2. sor különbözeteként kapott részeredményt – azaz a személyi jellegű kifizetések teljes összegét – kell az adóalapba beszámítani, hanem ezeknek a soroknak a csökkentett összegét mutató 7. és 8. sorok különbözetét. Tehát a 9a mezőben a 7-8. és a 3-4. sorok a) mezőinek egyenlegeként képzett összeg jelenik meg, ha az egyenleg nem negatív. Negatív egyenlagnél az adómegállapítási időszakra jutó adóelőleg alapja nulla. Ettől függetlenül az 5. sorban ki kell mutatni a teljes – könnyítés nélküli – adatot is. A számításokat a kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi.

A közteher könnyítésére jogosult adózónál a kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben a 9a mezőben foglalt adóalap képezi a kötelezettségváltás bázisát.

**10. sor: A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege, az adóalap-könnyítés figyelembevételével [9. \* 11 %]**

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál a 10a mező a kisvállalatiadó-előleg alapjának (9a mező) 11 %-át tartalmazza, amelynek összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.<sup>164</sup>

**Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla**  
**Adónemkód: 289**

A közteher könnyítésére jogosult adózónál a kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben a 10a mezőben foglalt adóelőleghez képest kell kimutatni a kötelezettségváltást.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

<sup>164</sup> Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

## A [KIVA-ELSZAMOLAS] KITÖLTÉSE

### A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámolás, egyéb tájékoztató adatok)

Itt kell feltüntetni a tárgyévre (a teljes üzleti évre) megállapított kisvállalati adóra vonatkozó adatokat, és az adóévre eső negyedévenként megállapított és bevallott, összesített kisvállalatiadó-előleghez képest kimutatott adóévi különbözetet. A [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel.

A kisvállalati adóra vonatkozó elszámoló lap kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján a következő útvonalakon elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos tájékoztatókat és a 92. számú információs füzetet:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Adó → Kisvállalati adó (kiva)  
<https://nav.gov.hu/ado/kiva>
- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Ügyféliránytű → Nézzén utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2021 → Egyéb adónemek, kötelezettségek  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2021](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2021)

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján kell megállapítani.<sup>165</sup>

A kisvállalatiadó-elszámolás (és az egyidejűleg elszámolandó adónemek) időszakával, jelöléseivel kapcsolatban a részletes instrukciók az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben, valamint az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése” részében a „Bevallás típusa” és a „Bevallási időszak / Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka” című pontokban, továbbá előtársaságnál a „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben található.

### **Figyelem!**

A 2020. évtől változott a külföldön adóztatható jövedelem feltüntetésének és számolásának módja. A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része 2020. január 1-jétől már nem a teljes adóalapot (14. sort) csökkenti, hanem kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételekkel (13. sorral) szemben számolható el, így csökkentő tételként beépült a 13. sort alkotó állandó elemek közé, és a korábbi 15. sorszáma 11. sorszámra váltott, egyben a 13. sornak és az adóalapot meghatározó további elemeknek a számítási módja módosult. **A 2021. évben ezzel kapcsolatos változás, hogy a sorszámozásban keletkezett hézagot megszüntettük, ismét folyamatosá vált, ezáltal a korábban 16-31. sorok a 2021. adóévben 15-30. számozást kaptak.**

<sup>165</sup> Katv. 22. § (4) bekezdés

**A kisvállalati adó alapja [Katv. 20. § (2)-(7) bekezdés]:**

- a) a Katv. 20. § (3)-(5) bekezdése szerinti (növelő/csökkentő) tételek, és a Katv. 24. § szerinti csökkentő tétel egyenlege, és
- b) a személyi jellegű kifizetések

összevont összege, de legalább a *b)* pont szerinti személyi jellegű kifizetések összege.<sup>166</sup>

A Katv. 20. § (3) bekezdése szerinti növelő, a 20. § (4) bekezdése szerinti csökkentő, valamint a 20. § (5) bekezdése szerinti növelő és csökkentő, és a Katv. 24. § szerinti csökkentő tételek összegét – a személyi jellegű kifizetésekre figyelemmel – a 20. § (6), (6a) és (7) bekezdései szerint kell korrigálni a kisvállalati adó alapjának helyes összegben való megállapításához.

Az adó alapja – egy eset kivételével – legalább az adómegállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem és a Szocho. tv. 1. § (4) bekezdés a) és b) pont szerinti egyes juttatások együttes összege<sup>167</sup> után számítandó ki, ha ilyen jellegű személyi jellegű kifizetés terhelte az adózót a vonatkozási időszakban. A személyi jellegű kifizetések terhére – akár nulláig – csökkenthető azonban a kisvállalatiadó-alap, ha az adózó „új beruházások”<sup>168</sup> után az adóévben kifizetést teljesített. Ilyenkor az adóalap-csökkentés mértéke a korábbi évek elhatárolt veszteségének<sup>169</sup> a növelő/csökkentő tételek<sup>170</sup> tárgyévi negatív egyenlegével megnövelt összege, de legfeljebb az „új beruházások” után teljesített kifizetés összege.

Külföldi személy vagy külföldről származó jövedelem esetén az adókötelezettség megállapításánál figyelembe kell venni az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók” című fejezetben, továbbá a [KIVA-ELSZAMOLAS] 11., 13-14. sorainak magyarázatánál leírtakat is.

**A kisvállalati adó mértéke az adó alapjának 11 %-a.<sup>171</sup>**

Az 1-14. és 15-20. mezőkben/sorokban felsorolt tételek adják a kisvállalati adó alapját, továbbá a 21. sor tartalmazza az így kimutatott éves adóalap 11 %-ának megfelelő éves adóösszeget, valamint a 23. sorban kell meghatározni az éves adóösszeg és a 22. sorban feltüntetett, év során megállapított adóelőlegek összegének különbözetét. Az összesítéseket a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

Helyesbítésként kezelhető az a módosítás, amelyben a kisvállalati adó adóévi alapja, adója, az adóévre jutó összes előleg, és az éves adókülönbözet összege nem változik. Az önellenőrzésben a kötelezettségváltozást nem az éves adókülönbözet változásából kell levezetni. Önellenőrzésnél az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sorára vonatkozó változást kell kimutatni. Az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában pedig a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában bekövetkezett változást kell szerepeltetni.

<sup>166</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés

<sup>167</sup> Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

<sup>168</sup> Katv. 20. § (7) bekezdés

<sup>169</sup> Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

<sup>170</sup> Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés és 24. §

<sup>171</sup> Katv. 21. § (1) bekezdés

Előfordul, hogy az ÁNYK-s programban soronként feltüntethető adatokat a WebNYK-s kitöltőprogram más sorrendben mutatja meg, vagy több összetartozó sor mezőit egy sorba vagy egy mezőcsoportba összerendezi az áttekinthetőség érdekében. Így adódhat, hogy az egyes sorszámokkal jelölt sorok a webes változatban nem az adott sorhoz, hanem egy sorhoz tartozóan összerelt több mező egyik mezőjeként jelennek meg, és ez alapján nem sorként, hanem mezőként kell azt értelmezni. A sorszámok a két programban mindig azonosak, mindig ugyanazzal a tartalommal bírnak, tehát pl. az ÁNYK-s programban a 21. sorként szereplő éves kisvállalati adó megfelel a WebNYK-s programban az „Éves kisvállalati adó elszámolása” mezőcsoport első sorában a 21. sorszámmal ellátott mezőnek.

A WebNYK-s kitöltőprogramban a veszteség elhatárolására, az új beruházási kifizetések érvényesítésére szolgáló sorokat/mezőket egy cím alá gyűjtöttük, így követhetőbb a tárgyévben érvényesített és a tárgyévet követő időszakra átvitt összegek sorsa. Ugyanígy önálló cím alá tereltük az éves adókülönbözet elszámolásához szükséges adatokat. Mezőjelleg szerinti csoportosításban szerepelnek a WebNYK-s kitöltőprogramban a Tájékoztató adatok mezői is (összeg, fő). Ezek a változások mind azt szolgálják, hogy a webes kitöltőt használó felhasználó jobb áttekintést nyerhessen.

A [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor végén a „Tájékoztató adatok” résznél található egyes mezőket valamennyi kisvállalati adóalanynak ki kell töltenie az elszámolás benyújtásakor.

### **A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2021. évi szerkezete**

**A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában és 5. § (4) bekezdésében (a továbbiakban összefoglalóan: 4. §-ában) foglaltak miatt** a nyomtatvány éves kisvállalatiadó-kötelezettség kimutatására, elszámolására szolgáló [KIVA-ELSZAMOLAS] lapján az alábbi szerkezetben kell az adatokat bemutatni.

**Az 1-25. sorokban** az összegmezők **kétoszlopos formában szerepelnek**, az a) oszlop tartalmazza az eredeti séma szerinti teljes adatsort, mellette a b) oszlop tartalmazza az adóalap-könnyítést biztosító jogszabály szerint kiszámított adatokat.

Valamennyi adózó köteles kitölteni az 1-25. sorok a) oszlopát a teljes adatsorral. A [KIVA-ELSZAMOLAS] 1-25. soraiban a b) oszlop kizárólag az adóalap-könnyítést biztosító jogszabállyal érintett adózók számára van fenntartva.

Ha az adózó – akár csak a munkavállalói egy része, akár minden munkavállalója kapcsán – jogosult a koronavírus-világjárvány miatt adóalap-könnyítésre a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján, akkor a **485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4-5. §-a és 6. § (1)-(2) bekezdésének alkalmazása** érdekében ki kell választania az „Azonosító adatok / Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” résznél (ÁNYK-s programban a főlapon) **az értéklistas nyilatkozási mezőkben a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt tényleges főtevékenységét, valamint a nyilatkozási mezőben be kell jelentenie az adófizetési kedvezmény iránti igényét és nyilatkoznia kell a foglalkoztatási feltételek fennállásáról.**

A nyilatkozási mezők kitöltésével kapcsolatban részletes magyarázat található az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése” részében a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez” című fejezetben.

Az adóéves elszámolásnál is figyelembe kell venni, hogy a koronavírus-járvány miatti adófizetési kedvezmény – tevékenységtől függően is – csak az adóév egyes hónapjaira

érvényesíthető, ha ezeket a hónapokat az elszámolt időszak nem tartalmazza, akkor az elszámoló bevallásban a nyilatkozási mezők nem jelölhetők meg, adófizetési kedvezmény nem érvényesíthető.

A közteherkönnyítés érvényesítése a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatok között az éves kisvállalatiadó-elszámolásnál úgy valósul meg, hogy az érintett adózó kisvállalatiadó-kötelezettségének meghatározásakor megadja a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-a nélkül meghatározható teljes éves adatsorát az 1-25. sorok a) oszlopában (webes programban a „Teljes adat” mezőkben). Ezt követően a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ának a figyelembevételével számított, vagyis a csökkentett összegeket megadja ugyanezen sorok b) oszlopában (webes programban az „Adóalap-könnyítéssel számított adat” mezőkben). Azoknál a soroknál, amelyeket a közteherkönnyítés nem érint, a kitöltő-ellenőrző program áttemeli a teljes adatsor oszlopából a könnyített oszlopba az adott részadatot (ilyenek a 4-10., 12., 15-17. sorok). Azokban a sorokban, amelyeket befolyásol a közteherkönnyítés (ilyenek az 1-3., 11., 14., 18-25. sorok), az adózónak kell megadnia az írható részadatokat, és az így megadott adatok alapján számítja ki a program az adóalap-könnyítés figyelembevételével megállapítható adóalapot, és adóösszeget. A [KIVA-ELSZAMOLAS] 1-3. sorainak b) mezőjében értelemszerűen kevesebb összeget tüntet fel az érintett adózó, figyelembe véve a vonatkozó jogszabályban foglalt kedvezményes időszakra jutó könnyítést, de azt is, hogy a többi hónapra a könnyítés nem érvényesíthető. A 11. sor adóalap-könnyített adatot tartalmazó b) mezőjében szükség szerint az új adóalaphoz igazítható a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része.

Az éves elszámolásnál ügyelni kell arra, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-a szerint módosuló kisvállalatiadó-alap eltérő összege miatt az elhatárolt veszteség és az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések adóévi érvényesítése és a következő adóévre átvihető összege is változhat, ehhez a [KIVA-ELSZAMOLAS] 15-17. sorának a) mezőjében az adózó által megadott „teljes adat” összegeket a program áttemeli a 15-17. sorok b) mezőjébe, a további számítást a 18-20. és 24-25. sorokba beépített képletek alapján a program automatikusan elvégzi.

A 22. sor adóalap-könnyített adatot tartalmazó b) mezőjében az adózó azt az adóévre összesen bevallott kisvállalatiadó-előleget írja be, amelyet a kedvezményes hónapot tartalmazó negyedévekben a [KIVA-ELOLEG] adatsor 10a mező adatának (tehát a könnyített kisvállalatiadó-előleg összegének), valamint a nem kedvezményes negyedévekben a [KIVA-ELOLEG] adatsor 6a mező adatának összevonásával határozott meg.

A könnyítésre jogosult adózónak megfizetni/visszaigényelni a könnyített adóalap után számított adókötelezettségből még fennmaradó – a 23. sor b) mezőben kimutatott – fizetendő vagy visszaigényelhető maradványösszeget kell. Ha a könnyítésre jogosult adózó az éves kisvállalatiadó-kötelezettséget önellenőrzi, akkor a kötelezettségváltozást a könnyített módon kiszámított adóalapra (20b mező) és adóösszegre (21b mező) kell megállapítania az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben.

A koronavírus-világjárvány miatti adóalap-kedvezmény érvényesítésekor az adószámlán a NAV az adóalap-könnyítés figyelembevételével megállapított éves adókötelezettség maradványösszegét könyveli fel, a megfelelő előjellel.

Azok az adózók, amelyek nem jogosultak a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt közteherkönnyítésre, vagy jogosultságukat nem jelölik a nyilatkozat mezőkben, a [KIVA-

ELSZAMOLAS] adatsoron az 1-25. sorokban csak az a) mezőit (webes programban a „Teljes adat” mezőket) tölthetik ki, a b) mezők (webes programban az „Adóalap-könnyítéssel számított adat” mezők) üresen maradnak. Ezeknek az adózóknak az éves elszámolással keletkezett – a 23a mezőben kimutatott teljes – maradványösszeget kell megfizetniük, vagy negatív összeg esetén ezt van lehetőségük visszaigényelni, az adószámlán a NAV a 23a mezőben kimutatott maradványösszeget könyvelni az elszámolásnak megfelelő esedékességre. Ha üresek a könnyítésre vonatkozó nyilatkozat mezők, akkor önellenőrzésnél az éves kisvállalatiadó-kötelezettség változását szintén a teljes adóalapra (20a mező) és a teljes adó összegére (21a mező) kell megállapítani az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben.

Előfordulhat, hogy az adózó önellenőrzés keretében változtatja meg az adóalap-könnyítéssel kapcsolatos nyilatkozatát és bevallandó adóját.

- Ha eredetileg nem érvényesítette a kedvezményt, de az önellenőrzésben utólag él a lehetőséggel, akkor az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben úgy kell megállapítani a kötelezettségváltozást, hogy az előzménybevallás teljes adóalapját és adóját ([KIVA-ELSZAMOLAS] 20a, 21a) veti össze az önellenőrzési bevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adójával ([KIVA-ELSZAMOLAS] 20b, 21b).
- Ha korábban érvényesítette az adóalap-könnyítést, de utólag észleli, hogy ezt tévesen tette (például hibásan számította ki a tényleges főtevékenységének bevételi adatát), akkor önellenőrzéskor lehetősége van ettől a választásától „elállni”. Az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben úgy kell megállapítani a kötelezettségváltozást, hogy az előzménybevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adójával ([KIVA-ELSZAMOLAS] 20b, 21b) veti össze az önellenőrzési bevallás teljes adóalapját és adóját ([KIVA-ELSZAMOLAS] 20a, 21a).

## Személyi jellegű kifizetések

### **1. A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatások**

Itt kell előjel nélkül feltüntetni azt az adóévben teljesített személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozónál 2020. július 1-jétől a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,<sup>172</sup> és így kisvállalati adóalap sem, ezért az ezzel kapcsolatos összegeket figyelmen kívül kell hagyni. Itt kell továbbá kimutatni személyi jellegű kifizetésként a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatásokat.<sup>173</sup> Nem minősül ide tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.<sup>174</sup>

**Figyelem!** A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét ebben a mezőben nem kell figyelembe venni, azt külön kell megadni.

Ennek az adatnak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] adatsor 1. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

<sup>172</sup> Tbj. 164. § (2) bekezdés

<sup>173</sup> Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés

<sup>174</sup> Katv. 24. § (4) bekezdés



A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó tölti ki, az adóév egészére számított könnyített összeggel. Ennek során figyelmen kívül hagyja a könnyítéssel érintett hónapokra jutó, a kedvezményre jogosító tevékenységével összefüggő személyi jellegű kifizetéseket, vagy – ha a könnyítés feltételei csak a munkavállalók egy része kapcsán állnak fenn – annak érintett részét. Viszont azokra a hónapokra, amelyekre a jogszabály nem biztosít könnyítést, a teljes összeget kell beszámítania. Tehát a kedvezményes hónapot tartalmazó negyedévek szempontjából a [KIVA-ELOLEG] adatsor 7. soránál, a kedvezményes hónappal egyáltalán nem érintett negyedévek szempontjából a [KIVA-ELOLEG] adatsor 1. soránál megadottakat kell figyelembe venni.

## **2. A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény**

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak<sup>175</sup> után az adómegállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalatiadó-alapot csökkentő tételként.

Ennek az adatnak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] adatsor 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó tölti ki, az adóév egészére számított könnyített összeggel. Ennek során figyelmen kívül hagyja a könnyítéssel érintett hónapokra jutó – a könnyítés feltételeinek megfelelő, és e kategóriába is beletartozó munkavállalóira vonatkozó összeget, viszont azokra a hónapokra, amelyekre a jogszabály nem biztosít könnyítést, a teljes összeget kell beszámítania. Tehát a kedvezményes hónapot tartalmazó negyedévek szempontjából a [KIVA-ELOLEG] adatsor 8. soránál, a kedvezményes hónappal egyáltalán nem érintett negyedévek szempontjából a [KIVA-ELOLEG] adatsor 2. soránál megadottakat kell figyelembe venni.

## **3. Személyi jellegű kifizetések (figyelemmel a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményre) [1.-2.]**

Itt számítja ki a kitöltő-ellenőrző program a személyi jellegű kifizetések és kedvezmények különbözetét. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet mező negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül adja meg a program.<sup>176</sup>

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót főszabályként legalább az itt meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell megállapítani (ld. 14. sor számítása).<sup>177</sup> Ugyanakkor ennek a különbözetnek a terhére is elszámolható az elhatárolt veszteség (az új beruházás miatt teljesített kifizetések erejéig - ld. 15-20. sorok szerinti számítást).<sup>178</sup>

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál tölti fel a program az adóév egészére számított könnyített összeggel.

<sup>175</sup> Katv. 2. § 19. pont

<sup>176</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

<sup>177</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

<sup>178</sup> Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

### **Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek**

A WebNYK-s kitöltőprogram az összetartozó növelő és csökkentő tételeket összevonja és megmutatja azok részegyenlegét is.

#### **4. Tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás)**

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget.<sup>179</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

#### **5. Tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés)**

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.<sup>180</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

#### **6. Az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék**

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét. Nem számítható ide a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék.<sup>181</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

#### **7. Kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett bevétel**

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.

<sup>179</sup> Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

<sup>180</sup> Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

<sup>181</sup> Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

Az osztalék csökkentő tételként való figyelembevételének feltétele, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.<sup>182</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő (így a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorban nem szerepeltetett) jövedelemnek meghatározott része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsoron a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegét tartalmazó 13. sort), Ez a csökkentő tétel a [KIVA-ELSZAMOLAS] 11. sorában számolható el, az ott feltüntetett szabályok szerint.<sup>183</sup>

A 7. sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

## 8. Pénztár értékének tárgyévi növekménye

Ha a pénztár tárgyévi értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, a kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi növekményét, de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét.<sup>184</sup> Az összeget előjel nélkül kell megadni.

A pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy (átlépő adózóknál) a kisvállalati adóalanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke (a jelölt három érték közül a legmagasabb összeg). A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózóknál az utóbbi feltétel vizsgálata során a 2017. év nyitó mérlegében kimutatott összeget kell figyelembe venni.<sup>185</sup>

### Példa

A pénztár 2021. évi mentesített értékének kiszámítása:

|           |   |                   |
|-----------|---|-------------------|
| 1.        | 2021. évi összes bevétel  | 30 000 E Ft       |
| 2.        | 2021. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%)  | 1 500 E Ft        |
| 3.        | A pénztár kimutatott értéke a kisvállalati adóalanyiság első évének nyitó mérlegében, kivéve a 2016. december 31-ig áttért adózóknál: esetükben a 2017. év nyitó mérlegében | 1 300 E Ft        |
| <b>4.</b> | <b>A pénztár mentesített értéke</b><br>(2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték)   | <b>1 500 E Ft</b> |

### Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel:

|           |  |                 |
|-----------|--|-----------------|
| 1.        | A pénztár mentesített értéke                                 | 1 500 E Ft      |
| 2.        | A pénztár kimutatott értéke a 2020. év záró mérlegében       | 1 100 E Ft      |
| 3.        | A pénztár kimutatott értéke a 2021. év záró mérlegében       | 1 750 E Ft      |
| <b>4.</b> | <b>A pénztár 2021. évi növekménye</b> (3.-2., ha ez pozitív) | <b>650 E Ft</b> |

<sup>182</sup> Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

<sup>183</sup> Katv. 24. §

<sup>184</sup> Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

<sup>185</sup> Katv. 2. § 23. pont

|           |   |                 |
|-----------|---|-----------------|
| <b>5.</b> | <b>A pénztár tárgyévét záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (3.-1., ha ez pozitív)</b> | <b>250 E Ft</b> |
| <b>6.</b> | <b>Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)</b>  | <b>250 E Ft</b> |

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

## 9. Pénztár értékének tárgyévi csökkenése

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét; a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözetét.<sup>186</sup> Az összeget előjel nélkül kell megadni. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorban a pénztár értékének tárgyévi növekményére vonatkozó útmutatásban található.

Figyelem! A pénztár értékének tárgyévi csökkenéséhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel a kisvállalati adóalanyiság első adóévében nem értelmezhető!

### Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkenő tétel a **kisvállalati adózásra a 2021. évet megelőzően áttért adózóknál:**

|           |   |                 |
|-----------|---|-----------------|
| 1.        | A pénztár mentesített értéke  | 1 500 E Ft      |
| 2.        | A pénztár kimutatott értéke a 2020. év záró mérlegében  | 1 900 E Ft      |
| 3.        | A pénztár kimutatott értéke a 2021. év záró mérlegében  | 1 600 E Ft      |
| <b>4.</b> | <b>A pénztár 2021. évi csökkenése (2.-3., ha ez pozitív)</b>  | <b>300 E Ft</b> |
| <b>5.</b> | <b>A pénztár előző évi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (2.-1., ha ez pozitív)</b> | <b>400 E Ft</b> |
| <b>6.</b> | <b>Az adóalap csökkentéseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)</b>                                       | <b>300 E Ft</b> |

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

## 10. Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások, bírság, pótlék, elengedett követelés elszámolása

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.<sup>187</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

<sup>186</sup> Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

<sup>187</sup> Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

Az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész szerint nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiség időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.<sup>188</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.<sup>189</sup> Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

Ebbe a mezőbe **nem írható be** az elengedett követelések közül a magánszemély javára elengedett követelés. **Szintén nem vehető figyelembe** az a követelés, amelyet az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben engedett el, amellyel nem áll kapcsolt vállalkozási viszonyban.

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

## 11. A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része

A 21. sorban kimutatott kisvállalatiadó-alap megállapításakor – a kettős adóztatás elkerülése érdekében – a kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegével (azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorával) szemben elszámolható csökkentő tételként kell figyelembe venni a külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő jövedelmeket, vagy a külföldi telephelynek betudható jövedelem alább meghatározott részét, amely összeget előjel nélkül kell feltüntetni a 11. sorban:<sup>190</sup>

**A külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része nem a teljes adóalappal, hanem csak a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorával szemben számolható el.**

- a) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorában nem szerepeltetett – jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát), ha nemzetközi szerződés a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről rendelkezik.
- b) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorában fel nem tüntetett – jövedelemnél a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát) csökkenti a külföldön megfizetett (fizetendő) adó mértékének és a kisvállalati adó belföldi 11 %-os mértékének hányadosával számított (megszorzott) külföldön adóztatható jövedelem összege, de legfeljebb a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkenthető része, ha e jövedelem nem tartozik nemzetközi szerződés hatálya alá vagy a nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik.

<sup>188</sup> Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

<sup>189</sup> Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

<sup>190</sup> Katv. 24. §, a csökkentendő tétel módosult adóalapról a bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorára.

- c) Az adózó külföldi telephelyének betudható jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát).
- d) Az előbbi számítások [a), b), c) pont] alkalmazásakor a külföldön adóztatható jövedelem megállapításánál figyelembe kell venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdései szerinti módosító tételeket (*ld. [KIVA-ELSZAMOLAS] 1-2., 4-12., 15-19. soraiban*). A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült – költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdése szerinti módosító tételeket.

### Igénybevétel korlátja

A fentiek alapján megállapított, a 11. sorban megadott csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 14. sorban kimutatott adóalapot, vagyis nem csökkentheti az adóalapot „nulla alá”. Ezen túlmenően a külföldön adóztatható, kapott (járó) osztaléknak nem minősülő jövedelmek, valamint a külföldi telephelynek betudható jövedelem meghatározott részével kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege csökkenthető, nem a teljes adóalap. Tehát a 11. sorban megadott csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 13. sorban pozitív összegként kimutatott egyenleget sem, és a 11. sorban nem adható meg csökkentő tétel, ha a 13. sor összege nem pozitív.

A 11. sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó töltheti ki az adóév egészére számított könnyített adóalaphoz megfelelően kialakított összeggel.

### **12. Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott üzleti érték különbsége (+/-)**

Ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében, megállapodásában olyan ellenértéket (üzleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci áraknak, – függetlenül az előbbi sorokban feltüntetett módosító tételektől – az adózónak az adóalapot a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében leírt módszer szerint meghatározott szokásos piaci ár és az általa alkalmazott üzleti érték különbségével módosítani kell, ha a szerződés, megállapodás alapján az adóévben teljesítés történt. A módosítással az a cél, hogy az adóalap olyan adóalaphoz feleljen meg, mintha az adózó független vállalkozással kötött volna szerződést, megállapodást.<sup>191</sup> Attól függően, hogy itt növelő vagy csökkentő tételt vesz figyelembe az adózó, a meghatározott árkülönbség összegét előjelhelyesen kell feltüntetni ebben a sorban.

A WebNYK-s kitöltő program lehetőséget biztosít arra, hogy külön mezőkben megadhatók legyenek a növelő és a csökkentő tételek, ezek előjelhelyes összevonásaként a különbözetet a program képezi meg.

---

<sup>191</sup> Katv. 20. § (5) bekezdés

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad. A webes programban a sor számított különbözet mezőjének („Teljes adat” mezőnek) az „Adóalap-könnyítéssel számított adat” mezőbe átemelését végzi el a program.)

**13. A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (+/-)  
[+4.-5.+6.-7.+8.-9.+10.-11.+12.]**

A kisvállalati adó alapjának az alapvető növelő és csökkentő tételeket tartalmazó – a korábbi évek veszteségével és az új beruházások utáni adóévi és előző évről áthozott kifizetésekkel még nem korrigált – részösszesen adatát kell itt meghatározni a jelzett sorok/mezők és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét. Az itt összesített részösszeget a kisvállalati adó alapjánál kell meghatározott szempontok szerint figyelembe venni (ld. ott).<sup>192</sup> Az összesítést a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

A teljes adóalap helyett kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek terhére számolható el a külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része (ld. 11. sor magyarázatát).<sup>193</sup> Ezért a 13. sorban a 11. sor összegét is figyelembe kell venni csökkentő tételként.

A 13. sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, a 4-12. sorok b) mezőjében szereplő összegek szerint.

**A kisvállalati adó alapja veszteség és új beruházások miatti kifizetések érvényesítése nélkül**

**14. A kisvállalati adó alapja a 15-17. sorok csökkentő tételeire tekintet nélkül  
[a (13.+3.) összevonásával kapott összeg és a 3. sor összege közül a nagyobb]**

Elsőként meg kell határozni a 3. sorban előjel nélkül kimutatott személyi jellegű kifizetéseknek<sup>194</sup> és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének<sup>195</sup> összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelének megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor ahelyett a 3. sor összegét kell – minimum adóalapként – a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül. Ennek oka, hogy a kisvállalati adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.<sup>196</sup> Ha az összevonással keletkezett összeg magasabb a 3. sorban megadott összegnél, akkor az előbbi, azaz az összevonással meghatározott értéket kell a 14. sorban feltüntetni, szintén előjel nélkül (ekkor az összevonással csak pozitív érték adódhatott).

<sup>192</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, 20. § (3)-(5) bekezdés

<sup>193</sup> Katv. 24. § 2020. január 1-jétől hatályos szövege alapján

<sup>194</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

<sup>195</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

<sup>196</sup> Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

A kettős adóztatás elkerülése érdekében a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részével a 13. sor csökkenthető, ez befolyásolja a 14. sor adatát is.

A 14. sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének (3b mező) és az azon felüli adóalap-módosító tételek adatának (13b mező) figyelembevételével.

### **Egyéb (veszteség, új beruházás) korrekció alapadatai**

#### **15. Az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összege**

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege<sup>197</sup> bármely adóévben negatív, ez az összeg elhatárolt veszteséget képez. Főszabály szerint az elhatárolt veszteség – ha a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett – a következő adóévekben csökkenti a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek pozitív egyenlegét a kisvállalati adó alapja meghatározásakor.<sup>198</sup>

A kisvállalati adó alanya **elhatárolt veszteségként** veheti figyelembe:

- a kisvállalati adóalanyisága időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társaságiadó-alapjának azt a részét, amelyet a társaságiadó-alap vagy a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek azt a részét, amelyet a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.<sup>199</sup>

Az elhatárolt veszteség a leírtaknál kedvezőbb feltételekkel is felhasználható, ha a vállalkozás „új beruházásokat” valósít meg. Az új beruházás fogalmát és a vonatkozó speciális szabályokat ld. az útmutatóban a [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó résznél az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, és a 16-17. sorok leírásában.

Ebben a mezőben kell feltüntetni az összes, előző adó évekről áthozott, eddig még fel nem használt elhatárolt veszteséget, előjel nélkül, az adóalanyiságot 2021. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 20KIVA elszámoló bevallás 02. lap 25. sorával egyezően. Ha az adózó jogosult volt a 2020. évben a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre, akkor a 2021. évi adóbevallásában ebben a sorban azt az összeget kell megadnia, amely a 20KIVA bevallása 02-es lapján a 25b mezőben szerepelt. Ha az adózó nem volt jogosult adóalap-könnyítést elszámolni, akkor a 2021. évi adóbevallásában ebben a sorban kizárólag azt az összeget adhatja meg, amelyet a 20KIVA bevallása 02-es lapján a 25a mező tartalmazott.

Ez a sor értelemszerűen nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazza, mert annak összegét a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja (ld. az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben).

<sup>197</sup> meghatározásának módját ld. a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. soránál

<sup>198</sup> Katv. 20. § (6) bekezdés

<sup>199</sup> Katv. 20. § (6a) bekezdés



Ha a kisvállalati adóalany adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás útján jött létre (ún. „klasszikus átalakulással”), akkor a kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt veszteséget a kisvállalati adóalany jogutód jogosult átvenni, és azt a 21KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sorában szerepeltetni.<sup>200</sup>

A sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) mezőben megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) mezője üresen marad.

**16-17. Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések összege (16. sor), valamint a 15. sorból a tárgyévet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeg (17. sor)**

A beruházások ösztönzése érdekében az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig a személyi jellegű kifizetésekből is levonható a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek negatív egyenlege, valamint a korábbi évekből származó elhatárolt veszteség.

**Új beruházás** a kisvállalati adóalanyiság időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.

Ha a fenti csökkentő tétel meghaladja a személyi jellegű kifizetések tárgyévi összegét, az a későbbi évek személyi jellegű kifizetéseire terhére is érvényesíthető.

A tárgyévben a beruházásokhoz kapcsolódóan felhasználható elhatárolt veszteség számításának módját ld. az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A 16. sorban kell feltüntetni az új beruházások után az adóévben teljesített kifizetések összegét, előjel nélkül.

A 17. sorban az új beruházások után a korábbi adóévekben teljesített kifizetéseknek azt a „maradvány” összegét kell megadni előjel nélkül, amelyet az adózó az előző adóévek bevallásaiban – a számszaki feltételek miatt – érvényesíteni nem tudott, de még érvényesíthetőnek minősül. Az adóalanyiságot 2021. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 20KIVA elszámoló bevallás 02. lap 26. sorával egyezően kell ezt a sort feltölteni. Ha az adózó jogosult volt a 2020. évben a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre, akkor a 2021. évi adóbevallásában ebben a sorban azt az összeget kell megadnia, amely a 20KIVA bevallása 02-es lapján a 26b mezőben szerepelt. Ha az adózó nem volt jogosult adóalap-könnyítést elszámolni, akkor a 2021. évi adóbevallásában ebben a sorban kizárólag azt az összeget tüntetheti fel, amelyet a 20KIVA bevallása 02-es lapján a 25a mező tartalmazott.

Az az adózó, amely a kisvállalati adóalanyiságot 2020. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 17. sorban nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalati adóalanyiságot 2020. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással

<sup>200</sup> Air. 12. § alapján

(azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás révén (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2021. évtől, ekkor a kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a kisvállalati adóalany jogutód jogosult átvenni, és azt a 21KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorában szerepeltetni.<sup>201</sup>

A 16-17. sorok tehát nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazzák, mert ezt az összeget, és ezeknek a tételeknek a tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja.

A két sor b) mezőjébe a kitöltő-ellenőrző program emeli át az adott sor a) mezőjében megadott összeget, de kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a két sor b) mezője üresen marad.

### **Veszteség érvényesíthetőségi határai**

#### **18. Elhatárolt veszteség és adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegének érvényesíthetőségi határa**

Ebben a sorban jelenik meg az a legalsó korlát (minimum adóalap), ameddig a kisvállalati adó alapja a fentiekben leírt speciális szabályokra tekintettel csökkenthető lenne, ha ehhez elegendő elhatárolt veszteség áll rendelkezésre (ld. még az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben).

Ennek értékét úgy kapjuk, hogy a személyi jellegű kifizetéseket csökkentjük az új beruházások adóévi és korábban fel nem használt értékével. Az algoritmusban a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legalsó korlátban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

Az itt kimutatott összeg számítási módja tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] sorait figyelembe véve a következő: *3. sor – 16. sor – 17. sor*.

A számításból fakadóan a 18. sorban negatív előjelű összeg is mutatkozhat. Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 19. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 20. sor (kisvállalati adó alapja) magyarázata és az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak mutatják be. A számításokat az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a 18-20. sorokat a megfelelő adattal feltöltik.

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének (3b mező) és az új beruházásokkal kapcsolatos, átemelt alapadatoknak (16b, 17b mezők) figyelembevételével.

<sup>201</sup> Air. 12. § alapján

## **19. A személyi jellegű kifizetések és a tárgyévi adóalap-módosítók egyenlege, csökkentve az elhatárolt veszteséggel**

Ebből a sorból az látható, hogy mennyi lenne a kisvállalati adó tárgyévi alapja, ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli tételek negatív egyenlege és az elhatárolt veszteség a 18. sorban szereplő korlátra való tekintet nélkül érvényesíthető lenne a személyi jellegű kifizetésekkel szemben is. Az algoritmusban a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legelső korlátban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

A sorban – a címének megfelelően – a következő módon számított összeg jelenik meg, a [KIVA-ELSZAMOLAS] sorait figyelembe véve: *3. sor + 13. sor – 15. sor*.

A 13. sorban található személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegét az előjelének megfelelően kell a számításba bevonni.

A számításból fakadóan a 19. sorban negatív előjelű összeg is adódhat. Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 18. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 20. sor (kisvállalati adó alapja) magyarázata és az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak ismertetik. A számításokat az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a 18-20. sorokat a megfelelő adattal feltöltik.

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének (3b mező), az azon felüli adóalap-módosító tételek adatának (13b mező), és az elhatárolt veszteséggel kapcsolatos, átemelt alapadatnak (15b mező) figyelembevételével.

## **20. A kisvállalati adó alapja a teljes üzleti évre**

A kisvállalati adó alapját a veszteség érvényesíthetőségi határai határozzák meg. Az adóalap értéke a 18. és a 19. sor közül a nagyobb összeg, de legalább 0. Az adó alapja nullánál nem lehet kevesebb. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Az így meghatározott adóalap 11 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét a 21. sorban.

A kisvállalatiadó-alap levezetésének részletesebb kifejtését ld. az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított részadatok (18b, 19b mezők) figyelembevételével.

Ha a kisvállalati adó elszámolására később az adózó önellenőrzést nyújt be, akkor a 20. sorban foglalt adóalapnak az azonos időszaki előzményhez képest kimutatható eltérése képezi a

kötelezettségváltás összegét az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c mezőjében. Ha az adózó érvényesítette a bevallásokban a koronavírus-járvány miatti adóalap-kedvezményt, akkor a 20. sor b) mezőjének eltérését kell vizsgálni. Ha az adózó nem érvényesítette ezt a kedvezményt, akkor a 20. sor a) mezőjének eltérése számítandó. Ha a koronavírus-járvány miatti adóalap-kedvezmény érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat megváltoztatására irányul az önellenőrzés, akkor a [KIVA-ELSZAMOLAS] útmutatójában az „A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2021. évi szerkezete” című fejezet utolsó bekezdésében leírtakat kell figyelembe venni.

## **Éves kisvállalati adó különbözet elszámolása**

### **21. Megállapított kisvállalati adó**

A 20. sorban szereplő, a teljes üzleti évre eső kisvállalatiadó-alap 11 %-ának megfelelő összegben kell a kisvállalati adó összegét megállapítani a teljes üzleti évre. Az adatot előjel nélkül kell kimutatni. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

A kisvállalati adó összegét mutató sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított kisvállalatiadó-alap összegre (20b mező) vetítve.

Ha a kisvállalati adó elszámolására később az adózó önellenőrzést nyújt be, akkor a 21. sorban foglalt adóalapnak az azonos időszaki előzményhez képest kimutatható eltérése képezi a kötelezettségváltás összegét az [ONELL] önellenőrzési melléklet 2c mezőjében. Ha az adózó érvényesítette a bevallásokban a koronavírus-járvány miatti adóalap-kedvezményt, akkor a 21. sor b) mezőjének eltérését kell vizsgálni. Ha az adózó nem érvényesítette ezt a kedvezményt, akkor a 21. sor a) mezőjének eltérése számítandó. Ha a koronavírus-járvány miatti adóalap-kedvezmény érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat megváltoztatására irányul az önellenőrzés, akkor a [KIVA-ELSZAMOLAS] útmutatójában az „A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2021. évi szerkezete” című fejezet utolsó bekezdésében leírtakat kell figyelembe venni.

### **22. Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó**

A 22. sort az adózónak kell adattal feltöltenie.

A 22. sor a) mezőjében a teljes üzleti évre eső adóelőleg-bevallásokban, a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a negyedéves adómegállapítási időszakonként feltüntetett, könnyítés nélkül számított adóelőleg összegeket kell összesítve megadni előjel nélkül. A 22. sor a) mezőt valamennyi adózónak fel kell töltenie.

A 22. sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó tölti ki. A [KIVA-ELSZAMOLAS] 22b mezőben az adózó azt az adóévre összesen bevallott kisvállalatiadó-előleget írja be, amelyet a kedvezményes hónapot tartalmazó negyedévekben a [KIVA-ELOLEG] adatsor 10a mező adatának (tehát a könnyített kisvállalatiadó-előleg összegének), valamint a nem kedvezményes negyedévekben a [KIVA-ELOLEG] adatsor 6a mező adatának összevonásával határozott meg.

Ha az elszámolást megelőzően az adóévi kisvállalatiadó-előlegeket önellenőrzéssel módosították (vagy helyesbítették), akkor ebben a sorban már a módosított, tehát az önellenőrzéssel (helyesbítéssel) kimutatott helyes kisvállalatiadó-előlegek összesítését kell megadni.

A kisvállalati adó elszámolásakor az adóelőlegként az adóév során megállapított és bevallott összesített összeget csökkentő tételként kell figyelembe venni az adóév egészére benyújtott bevallásban megállapított éves kisvállalati adóval szemben (21. sor – 22. sor = 23. sor). A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. A WebNYK-s kitöltőprogram az összevetés e két adatát ugyanazon sorban is szerepelteti.

### **23. A fizetendő vagy visszaigényelhető kisvállalati adó [21.–22.]**

Az elszámoló bevallásban ebben a sorban kell kimutatni a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak ([KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott és összesített kisvállalatiadó-előlegeknek ([KIVA-ELSZAMOLAS] 22. sor) **a különbözetét.**<sup>202</sup> A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Ha az előleg kevesebb, akkor további fizetendő adó (+), ha az előleg több, akkor visszaigényelhető adó (–) mutatható ki a 23. sorban, a megfelelő előjellel.

Ha az adóévi összes adó és az adóév során bevallott adóelőlegek különbözeteként az elszámoló bevallással együtt fizetendő adó keletkezik (azaz a 23. sor pozitív összegű), akkor azt az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni:

**Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla**  
**Adónemkód: 289**

A kisvállalati adó éves maradványösszegének sorában a b) mezőt kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított kisvállalatiadó-alap összegre vetített éves adóösszeg (21b mező) és az adózó által kitöltött könnyített kisvállalatiadó-előleg (22b mező) adatának különbségként.

Az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor a teljes üzleti éves adóalapra (20. sor) és a teljes üzleti éves adó összegére (21. sor) állapítja meg a változásokat az adózó.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a 23a mezőben meghatározott maradványösszeget kell megfizetnie, vagy negatív összeg esetén a 23a mezőben meghatározott maradványösszeg visszaigénylését kezdeményezheti. Az ilyen típusú adózó az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor szintén a teljes adóalapra (20a mező) és a teljes adó összegére (21a mező) állapítja meg a változásokat az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben.

<sup>202</sup> Katv. 23. § (3) bekezdés

Ha az adózó érvényesíti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a 23b mezőben meghatározott maradványösszeget kell megfizetnie, vagy negatív összeg esetén a 23b mezőben meghatározott maradványösszeg visszaigénylését kezdeményezheti. Az adóalap-könnyítéssel érintett adózó az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor szintén a könnyített módon kiszámított adóalapra (20b mező) és a könnyített adó összegére (21b mező) állapítja meg a változásokat az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c és 2c mezőiben.

Ha a koronavírus-járvány miatti adóalap-kedvezmény érvényesítésére vonatkozó nyilatkozat megváltoztatására irányul az önellenőrzés, akkor a [KIVA-ELSZAMOLAS] útmutatójában az „A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2021. évi szerkezete” című fejezet utolsó bekezdésében leírtakat kell figyelembe venni.

A befizetési/visszaigénylési határidőkhöz az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben leírtak az irányadók.

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

### **Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz**

Az ebben a blokkban feltüntetendő adatok abból származnak, hogy a korábbi adóévekben keletkezett elhatárolt veszteség, vagy a tárgyévben és a megelőző adóévekben új beruházás után teljesített kifizetés teljes összegét a tárgyévi adóalapban nem lehetett csökkentő tételként érvényesíteni, és a – meghatározott szabály szerint – fennmaradó összegeket át lehet vinni csökkentő tételként a következő adóévek kisvállalatiadó-bevallásába.<sup>203</sup> A kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteséget csökkentő tételként kell figyelembe venni a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított összegnél.<sup>204</sup>

Ezeket az adatokat a WebNYK-s kitöltőprogram a **Veszteség elhatárolás, új beruházások miatti kifizetések érvényesítése** mezőcsoportban, a tárgyévi érvényesítéshez kapcsolódva, annak végeredményeként mutatja meg.

#### **24. A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség**

Itt jelenik meg a 20. és a 19. sor pozitív különbözeteként a következő években felhasználható elhatárolt veszteség összege. Az itt feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallásban kell majd figyelembe venni az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összegeként (a 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sorának megfelelő sorban).

<sup>203</sup> Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés, 28. § (4c) bekezdés

<sup>204</sup> Ld. még [TAO] adatsor 9. sornál.

A korábbi adóévekben keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összegét az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak szerint kell adóalap-csökkentésként figyelembe venni.

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított részadat és adóalap (19b, 20b mezők) figyelembevételével. Az adóalap-könnyítésre jogosult adózó a 24b mező adatát tünteti fel a következő adóévi 'KIVA bevallásban az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összegéként.

## **25. A következő adóévekben felhasználható, az új beruházásból fakadó átvihető kifizetés összege**

Ha az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyevi negatív egyenlegének érvényesítésére az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig azért nem volt lehetőség, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetők a személyi jellegű kifizetések. Ehhez az ebben a sorban szereplő összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 17. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Meghatározásának módja:

- ha a 18. és a 19. sor is negatív, a két sor (-1)-szerese közül a kisebbik érték.
- ha a 18. és a 19. sor bármelyike pozitív, akkor 0.

A sor b) mezőjét kizárólag a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított részadatok (18b, 19b mezők) figyelembevételével. Az adóalap-könnyítésre jogosult adózó a 25b mező adatát tünteti fel a következő adóévi 'KIVA bevallásban az új beruházásokra tekintettel még fel nem használt összegéként.

### **Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban**

Ez a fejezet az elhatárolt veszteség érvényesítésére vonatkozó szabályokat és a végleges adóalap megállapításához szükséges számítások módját ismerteti. **Ezeket a számításokat a 15-17. sorban megadott adatok alapján a 21KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programjai automatikusan elvégzik, ezért az alábbi leírás a szabályok és a program működésének megismerését szolgálja.** További képlet-szerű magyarázatok találhatóak az útmutató 15-25. sorok kitöltésére vonatkozó részeiben.

Az adóévi adóalapot – meghatározott szabályok<sup>205</sup> szerint – csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a [KIVA-ELSZAMOLAS] 15-25. sorai tartalmazzák. (Ebben a fejezetben a vonatkozó sorokat csak a sorszámukkal hivatkozunk.)

<sup>205</sup> Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

A csökkentő tételek meghatározásához szükséges adatokat a 15-17. sorokban kell feltüntetni.

### ***Veszteségelhatárolás főszabály szerint***

Ha az adóévben a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (13. sornak megfelelő számítás) negatív, akkor ennek összege elhatárolt veszteséget képez. Az adott évben elhatárolt veszteséget főszabály szerint csak a következő adóévekben van mód érvényesíteni, a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek (13. sor) pozitív egyenlegével szemben, azaz az adóalap személyi jellegű kifizetésekből fakadó részével szemben az elhatárolt veszteség főszabály szerint nem érvényesíthető.

### ***Új beruházásokat érintő különös szabályok***

Új beruházás a kisvállalati adóalanyiság időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.

A főszabálytól eltérően, ha a vállalkozás új beruházás címén a tárgyévben kifizetést teljesít, akkor ennek összege egy keretet képez. Ennek a keretnek az összegéig mind a korábbi évekről áthozott elhatárolt veszteség (15. sor összege), mind a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlege (a 13. sor abszolút értéke, ha ez az érték negatív) a személyi jellegű kifizetésekből is levonható.

Ha a fenti csökkentő tétel meghaladja a személyi jellegű kifizetések tárgyévi összegét, az a későbbi évek személyi jellegű kifizetései terhére is érvényesíthető.

A tárgyévi új beruházásokra kifizetett összeget a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **16. sorában** kell feltüntetni. A korábbi adóévről maradványként áthozott új beruházás értéket a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **17. sorában** kell szerepeltetni.

A megadott adatok alapján a beruházások elhatárolt veszteségen keresztüli, tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja. A beruházásokhoz kapcsolódóan a személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető elhatárolt veszteség összegének kiszámítását, az adóalap levezetését lásd a következő alcím alatti példában.

Ha az adózó érvényesítette a 2020. adóévben a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor a 20KIVA bevallása 02-es lapján a B) blokkból a b) oszlopban megadott összegekkel kell a fenti adatokat feltöltenie, ha pedig ezt az adóalap-könnyítést nem érvényesítette, akkor az ugyanezen blokk a) oszlopának adataival kell számolnia.

### ***Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása***

Az elhatárolt veszteség és a 13. sorban szereplő tárgyévi negatív egyenleg fent meghatározott érvényesíthetőségi korlátját, azaz azt a minimális összeget, ameddig az adóalap az új beruházásokra tekintettel redukálható, a **18. sor** tartalmazza. Ez az érték tehát egy elméleti minimum, hiszen nincs tekintettel az elhatárolt veszteség összegére, ami alapvetően korlátozza az adóalap csökkentés mértékét.



Azt az alapvető korlátot, hogy az adóalap legfeljebb az elhatárolt veszteség (beleértve a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegét) összegével csökkenthető, a **19. sor** tartalmazza. Ez az érték sem feltétlenül a végleges adóalap, mivel az elhatárolt veszteség a személyi jellegű kifizetésekkal szemben csak az új beruházások nyújtotta keretben érvényesíthető.

A kisvállalati adóalany tehát **az így kapott számított adóalap értékek közül a magasabb összegű** szerint köteles a tárgyévi kisvállalatiadó-alapját meghatározni a **20. sorban** és a kisvállalati adót megállapítani a **21-23. sorokban**.

Fontos megjegyezni, hogy a 18. és 19. sor értékei negatívak is lehetnek, ha az adóalany – a tárgyévi személyi jellegű kifizetéseikhez képest – nagy összegű új beruházást valósított meg, vagy jelentős mennyiségű elhatárolt veszteséget halmozott fel. Ha mindkét sor értéke negatív, a végleges adóalap a 20. sorban nulla lesz, de az új beruházásokhoz kapcsolódóan fennmarad egy maradványtétel, ami érvényesíthető lesz a következő adóévek személyi jellegű kifizetéseivel szemben.

### Példa

|    | Megnevezés   | [KIVA-<br>ELSZAMOLAS]<br>vonatkozó sora | 1. példa<br>(a 2. sor<br>értéke<br><u>negatív</u> ) | 2. példa<br>(a 2. sor<br>értéke<br><u>pozitív</u> ) |
|----|--|---|---|---|
| 1. | A személyi jellegű kifizetések   | 3.                                      | 10 000 E Ft   | 10 000 E Ft   |
| 2. | Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege   | 13.                                     | -300 E Ft   | 900 E Ft  |
| 3. | Korábbi évekből származó elhatárolt veszteség  | 15.                                     | 4 000 E Ft  | 4 000 E Ft  |
| 4. | Új beruházással kapcsolatos adóévi kifizetések összege   | 16.                                     | 2 000 E Ft  | 2 000 E Ft  |
| 5. | Előző évi új beruházások kapcsán még érvényesíthető összeg   | 17.                                     | 1 500 E Ft  | 1 500 E Ft  |
| 6. | A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalaprésszel (2.) szemben érvényesíthető elhatárolt veszteség (fő szabály szerint) (Ha 2. pozitív, akkor 2. és 3. közül a kisebb, egyébként 0) | -                                       | 0 E Ft  | 900 E Ft  |
| 7. | Személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető tárgyévi és elhatárolt veszteség (4.+5. és 3.-2. közül a kisebb érték) <sup>1</sup>   | -                                       | 3 500 E Ft  | 3 100 E Ft  |
| 8. | A kisvállalati adó alapja (1.-7. <sup>2</sup> , de legalább 0)   | 20.                                     | 6 500 E Ft  | 6 900 E Ft  |

1. A képlet a 2. sorban szereplő érték előjelére tekintet nélkül helyes, hiszen ha a 2. sor értéke negatív (1. példa), akkor ennek abszolút értéke növeli a tárgyévben a beruházások erejéig felhasználható elhatárolt veszteség összegét. Ha pedig a 2. sor értéke pozitív, akkor az elhatárolt veszteség ezzel az összeggel már főszabály szerint is szembe állítható (lásd 6. sor), azaz a beruházások összegéig a személyi jellegű ráfordításokból is levonható további veszteség az összes veszteségnél ennyivel kevesebb lesz.

2. Az adóbevallási nyomtatványban a 18. és 19. sorok tartalmazzák a példabeli 1.-7. lehetséges két értékét.

***Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek***

**A 2021. évről a következő évekre továbbvihető tételeket a 21KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programjai a 24. és 25. sorokban automatikusan kiszámítják.**

A 24. sor a számításából fakadóan mindazt, a tárgyévig bezárólag felhalmozott összes elhatárolt veszteséget – beleértve a tárgyévben keletkezettet is – tartalmazza, amelyet az adózó még nem vett figyelembe csökkentő tételként. A 24. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd figyelembe venni. Az adózó által az új beruházások kapcsán az adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegéből (13. sor) a tárgyévi adóalap csökkentéseként már felhasznált összeget nem lehet felhasználni elhatárolt veszteségként a következő adóévekben.<sup>206</sup>

A kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, a kisvállalatiadó-alap csökkentéseként fel nem használt elhatárolt veszteség összege csökkentő tételként veendő figyelembe a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított összeg (az ún. áttérési különbözet) számítása során.

Ha az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére a tárgyévben az új beruházások nyújtotta keret összegéig nem volt lehetőség, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetők a személyi jellegű kifizetések.

Az új beruházás címén a következő adóévekre átvihető összeget a kitöltő-ellenőrző program a 25. sorban automatikusan kiszámítja, értéke a 18. és 19. sor negatív összegei közül az abszolút értéken kisebb összegnek felel meg. Ha bármelyik összeg pozitív, akkor a következő évre továbbvihető összeg 0 (nulla). A 25. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 17. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Ha az adózó érvényesíti a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor számára a [KIVA-ELSZAMOLAS] 1-25. soraiban a b) mezőkben megadott összegekkel kell a fenti számításokat elvégezni. Esetükben a következő adóévi 'KIVA bevallásba pedig a 24b és a 25b mező adata vihető át.

***További hasznos információk***

Az elhatárolt veszteségnek, és az új beruházásoknak a tárgyévi adóalapban csökkentő tételként való érvényesítésére példák találhatóak a NAV honlapján a következő útvonalakon elérhető ismertető anyagokban, valamint a 92. számú információs füzetben (*A kisvállalati adó szabályozása*):

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Adó → Kisvállalati adó (kiva)  
<https://nav.gov.hu/ado/kiva>
- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Ügyféliránytű → Nézzén utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2021 → Egyéb adónemek, kötelezettségek  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2021](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2021)

<sup>206</sup> Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

## **Tájékoztató adatok részletezése**

Ezeket az adatokat az adózónak mindig ki kell töltenie, ha elszámoló bevallást nyújt be, ideértve azt is, amikor az elszámoló bevallást helyesbítés vagy önellenőrzés keretében módosítja.

A WebNYK-s kitöltőprogram két csoportban kínálja fel a mezőket, először az összeget tartalmazó adatokat, majd a létszámadatokat kell megadni.

### **26. Az adózó adóévi összes bevétele**

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor összegzendő adóévi összes bevételt feltüntetni. A kisvállalati adóalany bevétele<sup>207</sup> az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, és a pénzügyi műveletek bevételei.

### **27. Az adózó adóévi adózás előtti eredménye**

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor feltüntetni tájékoztató adatként a kisvállalati adóalany adóévi adózás előtti eredményét.

### **28. Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben**

Egész számban kifejezve kell itt feltüntetni az adóévben alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak számát. Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a [KIVA-ELSZAMOLAS] 2. sorában kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmény összeget tüntetett fel.

A kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesíthető kedvezmény meghatározásának módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkoztatva kell értelmezni ennek a tájékoztató adatnak a kitöltésekor.

### **29. Átlagos statisztikai állományi létszám az adóévben**

Itt kell feltüntetni – egész számmal – a kisvállalati adóalany vállalkozásában foglalkoztatott összes alkalmazott adóévi átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet az adózó a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz” című kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint határoz meg.<sup>208</sup>

### **30. A tárgyi eszközök és immateriális javak mérleg szerinti együttes értéke az adóév végén**

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor feltüntetni tájékoztató adatként a kisvállalati adóalany tárgyi eszközeinek és immateriális javainak adóévet záró mérlegben megállapított együttes értékét.

---

<sup>207</sup> Katv. 2. § 3. pont

<sup>208</sup> Katv. 2. § 1. pont

## A [TAO] KITÖLTÉSE

### A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

A [TAO] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és a „Társasági adó kötelezettség” mezőt jelölték.

A korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő [TAO] adatok nem tölthetők ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).<sup>209</sup>

A kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel az adózó csak akkor töltheti ki a [TAO] adatsort, ha a „Bevallás típusa” mező nem üres.

A korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggésben, vagy a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésével kapcsolatban keletkezett kötelezettségekről a [TAO] adatlevezetés kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a kisvállalati adóval kapcsolatos 92. számú információs füzetet (*A kisvállalati adó szabályozása*), amely a NAV honlapján a következő útvonalon érhető el:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Nézzén utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek – 2021* → *Egyéb adónemek, kötelezettségek* → [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2021](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2021)

### **Korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése**

A [TAO] adatsor 1-8. sorát azoknak az adózóknak kell kitölteniük, amelyeknek a kisvállalatiadó-alanyiságot megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamely kedvezményük feltételei időközben megghiúsultak. Ekkor a „Társasági adó kötelezettség” mezőt is jelölni kell. A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] menühöz.

Ezek az adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazzák.<sup>210</sup>

Az adózó választása szerint nem alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdése u) és v) pontjaiban, 7. § (15) bekezdésében, 16. § (1) bekezdés b) pontjában, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) és ch) alpontjaiban, 16. § (16) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat, ha a kiva-alanyisága időszaka alatt a Tao. tv. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nem terhelné az adózás előtti eredmény növelésének, és az adó megfizetésének kötelezettsége. Az az adózó, aki e bekezdés szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.<sup>211</sup>

<sup>209</sup> A kitöltésre kötelezett adózói kör miatt.

<sup>210</sup> Katv. 27. §

<sup>211</sup> Katv. 28. § (1) bekezdés

A Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében meghatározott esetben az adózó a visszafizetendő társasági adókedvezményt az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.

Az adózót a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társaságiadó-fizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalatiadó-bevallásban kell bevallani.

Ezek a következők:

- Ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, vagy nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévéét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.<sup>212</sup>
- Ha a kisvállalati adóalanyiság előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a figyelési időn belül a kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalati adóalanyiság alatt társaságiadó-visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.<sup>213</sup>
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, vagy a 4. adóév végéig nem használ fel.<sup>214</sup> Az így megállapított kötelezettséget a tárgyévi feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni, a 4. adóév végéig fel nem használt összegnél a negyedik adóévet követő adóév (tárgyév) első hónapja utolsó napjáig. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első (társaságiadó)bevallásban kell bevallani.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévet) megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel<sup>215</sup> kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.<sup>216</sup> A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első (társaságiadó)bevallásban kell bevallani.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt, ha a hitelszerződés megkötésének évét

<sup>212</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, jogutód nélküli megszűnésnél Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpont

<sup>213</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pont, jogutód nélküli megszűnésnél Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpont

<sup>214</sup> Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

<sup>215</sup> Tao. tv. 19. §

<sup>216</sup> Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.<sup>217</sup>

- A kisvállalati adó alanyaként az egyéni céget terheli a társaságiadó-kötelezettség és a késedelmipótlék-kötelezettség, ha a kisvállalkozói kedvezmény, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó bevételt csökkentő tétel, valamint a lekötött tartalék feloldása miatt kötelezettsége keletkezik, és a kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe.<sup>218</sup>

A késedelmi pótlék mértékének meghatározásáról az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben a „Késedelmi pótlék” című pont ad tájékoztatást.

## **1. Kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség**

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban igénybe vett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.<sup>219</sup>

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszeresének a társasági adó mértékével számított összegét kell itt szerepeltetni adókötelezettségként, ha a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés, stb.) a csökkentés adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

Jogutód nélküli megszűnéskor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 4 év.

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

## **2. Foglalkoztatottak növelésének adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség**

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybe vett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.<sup>220</sup>

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján igénybe vett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell itt szerepeltetni adókötelezettségként, ha a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a kisvállalati adóalanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

<sup>217</sup> Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

<sup>218</sup> Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a)-d) pontok, összefüggésben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) és v) pontjával, és 7. § (15) bekezdésével

<sup>219</sup> Katv. 28. § (1) bekezdés

<sup>220</sup> Katv. 28. § (1) bekezdés

Jogutód nélküli megszűnéskor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 3 év.

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

### **3-4. Fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a jogdíjra jogosító immateriális jószággal összefüggő lekötött tartalék feloldása miatt felmerülő kötelezettség**

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén.<sup>221</sup>

Elsőként fel kell tüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző négy évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a tárgyévben nem beruházási célra feloldott összege után, és a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. Itt kell továbbá szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

A végelszámolás, a felszámolás megkezdésekor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 4 év.

A feloldás, felhasználás időpontját meg kell adni, ha a kötelezettség a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordított összeg miatt keletkezett, ekkor a felhasználás adóévi (2021. évi) időpontját követő 30. napig kell a kötelezettséget megfizetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 3. sorban szerepeltetendők adatok.

Ha a kötelezettség amiatt keletkezett, mert a lekötött összeget a 4. adóév végéig sem használták fel, akkor a felhasználás időpontját üresen kell hagyni, és a negyedik adóévet követő adóév (tehát a 2021. év) első hónapja utolsó napjáig, azaz 2021. január 31-ig (munkaszüneti nap miatt a rákövetkező legközelebbi munkanapig, 2021. február 1-jéig) kell a kötelezettséget megfizetni.

A Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, a jogdíjra jogosító immateriális jószágra tekintettel érvényesített adóalap-kedvezmény miatti növelő tétel terheli a kisvállalatiadó-alanyt, ha a feltételeknek nem felel meg. Az ehhez kapcsolódó kötelezettség szintén ebben a sorban tüntetendő fel.

### **5. Kis- és középvállalkozások beruházási hitelkamatának adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség**

A kisvállalati adóalanyoknak a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.<sup>222</sup> Ekkor az igénybe vett adókedvezmény összegét adókötelezettségként kell feltüntetni, és a késedelmi pótlék összegét szintén meg kell adni.

<sup>221</sup> Katv. 28. § (1) bekezdés

<sup>222</sup> Katv. 28. § (3) bekezdés

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak maximum 7 év (a hitelszerződés megkötésének évét követő négy év, illetve a tárgyi eszköz üzembe helyezésének adóévét követő harmadik év vége).

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

**6. Az egyéni céget az alapító egyéni vállalkozó által igénybe vett kedvezmény – a kisvállalkozói kedvezmény, vagy a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó bevételt csökkentő tétel – miatt terhelő kötelezettség**

Ebben a sorban az 1-2. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetnie az egyéni cégnek a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének b)-c) pontjai szerint, ha valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó teljesítésére már az egyéni cég köteles. A szankciós figyelési időszak 3 vagy 4 év, attól függően, hogy melyik előbbi kedvezményről van szó.

Ha az egyéni céget terhelő kötelezettség az 1-2. sorok leírásában szereplő kedvezményhez kapcsolódik, akkor a megadott társaságiadó-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

**7-8. Az egyéni céget az alapító egyéni vállalkozó által igénybe vett fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye miatt terhelő kötelezettség**

Ebben a sorban a 3-4. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetnie az egyéni cégnek a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a) és d) pontjai szerint, ha a kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, és a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles. A szankciós figyelési időszak 4 év.

Az egyéni céget a 3-4. sorok leírásában szereplő kedvezmény miatt terhelő kötelezettség esetén az egyéni cégnek a feloldás, felhasználás időpontját meg kell adnia, ha a kötelezettség a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordított összeg miatt keletkezett, ekkor a felhasználás adóévi (2021. évi) időpontját követő 30. napig kell a kötelezettséget megfizetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 7. sorban szerepeltetendő adatok.

Ha az egyéni céget a 3-4. sorok leírásában szereplő kedvezmény miatt terhelő kötelezettség azért keletkezett, mert a lekötött összeget a 4. adóév végéig sem használták fel, akkor a felhasználás időpontját üresen kell hagyni, és a negyedik adóévet követő adóév (tehát a 2021. év) első hónapja utolsó napjáig, azaz 2021. január 31-ig (munkaszüneti nap miatt a rákövetkező legközelebbi munkanapig, 2021. február 1-jéig) kell a kötelezettséget megfizetni.

**A megszűnő kisvállalatiadó-alanynál és a társasági adó hatálya alá áttérő kisvállalatiadó-alanynál a pozitív áttérési különbözet, amennyiben arra nézve az adó megfizetését választja**

**9. Az adózót a társasági adó hatálya alá való áttéréskor a választása alapján terhelő, a Katv. 28. § (4d) bekezdése szerinti társaságiadó-kötelezettség**

A [TAO] adatsor 9. sorát azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak kell kitölteniük, amelyek a kisvállalati adó hatálya alól a társasági adó hatálya alá kerülnek, és a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg (áttérési különbözet) tekintetében nem képeznek a Katv. 28. § (4b)



bekezdése szerinti lekötött tartalékot, hanem a Katv. 28. § (4d) bekezdése alapján az adó megfizetését választják.

A [TAO] adatsor 9. sorát azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak is meg kell határozniuk és ki kell tölteniük, amelyek a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével nem térnek át a társasági adó hatálya alá. Tehát azok esetében is fennáll a kötelezettség, amelyek a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével együtt maguk is jogutód nélkül vagy jogutóddal megszűnnek, vagy a kisvállalatiadó-alanyiság alól olyan eljárás (felszámolási, kényszertörlési) megkezdése miatt kerülnek ki, amelynek kezdő napjától a Tao. tv. rendelkezése alapján<sup>223</sup> nem minősülnek társaságiadó-alanyoknak.

Az alább vázolt feltételek mellett a megszűnő kisvállalatiadó-alanyoknak a megszűnéssel összefüggő elszámolásakor társaságiadó-kötelezettsége keletkezik.

Ha az adózó kisvállalatiadó-alanyisága megszűnik, akkor meg kell állapítani azt a nyereség és veszteség összeget, amely a kisvállalatiadó-alanyiság időszakához kapcsolódik, de amelyre a kisvállalati adózás hatálya alatt a Katv. 20. § (3) bekezdés a) és b) pontja alapján adófizetési kötelezettség nem vonatkozott. Ezt az összeget csökkentenie kell a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószágnak és tárgyi eszköznek a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnése időpontjában fennálló könyv szerinti értékével. Ezt az összeget tovább csökkenti a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség (ha ilyen tétel keletkezett), valamint a megfizetett (fizetendő) kisvállalati adó összege.<sup>224</sup> Az így meghatározott összeg az ún. *áttérési különbözet*.

Az áttérési különbözet számítására részletes példa található a következő címen elérhető 92. számú információs füzetben:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Nézzén utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek – 2021* → *Egyéb adónemek, kötelezettségek*  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2021](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2021)

Ha az előbbiekben meghatározott, a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított áttérési különbözet pozitív, akkor az adózó – a választása alapján – ezzel az összeggel azonos összegű lekötött tartalékot képezhet az eredménytartaléka terhére és a társasági adó hatálya alatt fejlesztési tartalékként használhatja vagy oldhatja fel azzal, hogy adóalap-csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján arra nézve nem érvényesíthető, és a nem beruházási célra való feloldás esetén késedelmi pótlékot nem kell érvényesíteni.<sup>225</sup> Ha a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított áttérési különbözet negatív, akkor a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya a társaságiadó-alanyiságának létrejötté adóévét követő 5 adóéven belül elhatárolt veszteségként veheti figyelembe.<sup>226</sup>

Ha az előbbiekben meghatározott, a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított **áttérési különbözet pozitív előjelű**, amelyre a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésével érintett adózó – a választása alapján – a Katv. 28. §

<sup>223</sup> Tao. tv. 5. melléklet 8. pont

<sup>224</sup> Katv. 28. § (4a) bekezdés, hatályos 2021. január 1-jétől

<sup>225</sup> Katv. 28. § (4b) bekezdés, hatályos 2021. január 1-jétől

<sup>226</sup> Katv. 28. § (4c) bekezdés, hatályos 2021. január 1-jétől

(4b) bekezdés szerinti **lekötött tartalékot nem képezi meg**, akkor erre **az összegre** a kisvállalati adóalanyisága utolsó napján hatályos mértékű adókulccsal számított **társaság adót kell megállapítania**. Az így meghatározott társasági adót a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel benyújtott kisvállalatiadó-elszámoló bevallásában, **a [TAO] adatsor 9. sorában** kell bevallania és az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.<sup>227</sup>

A sor kitöltéséhez jelölni kell a „Társasági adó kötelezettség” mezőt is. A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] menühez.

Az adózónak a fenti összegek meghatározása érdekében nyilvántartást kell vezetnie, amely tartalmazza a számítandó összeg elemeit és számításának módját.<sup>228</sup>

### **A kötelezettségek összesítése**

Az elszámoló alapbevallásban bevallott egyes résztételek megfizetésének eltérő határidőit a „Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai” című pont részletezi.

Önellenőrzésnél a kötelezettségváltozás meghatározásakor azonban a [TAO] adatsoron szerepeltetett összesített tételt kell figyelembe venni. A keletkezett kötelezettségnövekedés megfizetésének határnapját vagy a kimutatott kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének lehetséges kezdő napját nem az egyes résztételekhez tartozó egyedi megfizetési határnapok alapulvételével, hanem az önellenőrzött elszámoló alapbevalláshoz tartozó általános benyújtási határnap – mint alapesedékesség – figyelembevételével kell megállapítani.<sup>229</sup>

### **10 A kisvállalati adó alanyának társaságiadó-kötelezettsége összesen**

Itt összesíti az internetes kitöltő-ellenőrző program az 1-9. sorokban szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek adatait.

A 10. sorban összesített társaságiadó-kötelezettség összegét – annak részösszegeit a megfelelő esedékességre – az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

**Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla**

**Adónemkód: 101**

### **11. A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen**

Ez a sor tartalmazza a 3-4., az 5. és a 7-8. sorokban szerepeltetett késedelmipótlék-kötelezettségek összegét, amelyet a társaságiadó-kötelezettséggel együtt, ugyanarra a határnapra kell megfizetni, az alábbi számlaszámra és adónemkódon.

**Számlaszám: 10032000-01076985 NAV Késedelmi pótlék bevételi számla**

**Adónemkód: 138**

<sup>227</sup> Katv. 28. § (4d) bekezdés, hatályos 2021. január 1-jétől

<sup>228</sup> Katv. 28. § (4e) bekezdés, hatályos 2021. január 1-jétől

<sup>229</sup> Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

### **Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai**

Az 1-2. sorban szereplő társaságiadó-kötelezettséget az adózó az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2022. május 31-ig – fizetheti meg.

A 3-4. sorban szereplő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget a felhasználási időpontot követő 30. napig, ha pedig a felhasználási időpont üres, az elszámoló bevallás adóévében, 2021. január 31. napjáig (munkaszüneti nap miatt a rákövetkező legközelebbi munkanapig, 2021. február 1-jéig) kell megfizetni. Ezeknek a tételeknek a bevallására az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőben – legkésőbb az adóévet követő adóév május 31-ig – kerül sor.

Az 5. sorban megadott társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az adózó az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2022. május 31-ig – fizetheti meg.

A 6. sorban megjelölt társaságiadó-kötelezettséget az egyéni cég az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2022. május 31-ig – fizetheti meg.

A 7-8. sorban szereplő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az egyéni cégnek a felhasználási időpontot követő 30. napig, ha pedig a felhasználási időpont üres, az elszámoló bevallás adóévében, 2021. január 31. napjáig (munkaszüneti nap miatt a rákövetkező legközelebbi munkanapig, 2021. február 1-jéig) kell megfizetnie. Ezeknek a tételeknek a bevallására az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőben – legkésőbb az adóévet követő adóév május 31-ig – kerül sor.

A 9. sorban megjelölt társaságiadó-kötelezettséget a megszűnő kisvállalatiadó-alany az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2022. május 31-ig – fizetheti meg.

A megfizetéshez tartozó adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

## AZ [OSZT] KITÖLTÉSE

### Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása a tárgyévet követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó kisvállalati adóalanyok számára

Az [OSZT] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és a „GFO besorolás” mezőt, valamint az alanyiség-váltáshoz kapcsolódó mezőt jelölték és a „Bevallás típusa” mezőben „G” kódot tüntettek fel. Az [OSZT] adatai nem tölthetők ki az előtársasági időszakra benyújtott elszámoló bevallásban (amelynek az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es a kódja).<sup>230</sup> Nem töltheti ki továbbá az az adózó, amely felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll, vagy azt zárja.

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek és ügyvédi irodának **osztalék utáni adót kiváltó adót kell bevallania és fizetnie**,<sup>231</sup> ha az üzleti évben először tesz bejelentést arról, hogy kisvállalati adóalanyisága helyett a következő adóév első napjától **a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást (kata) választotta**. A kata-alanyiság 2022. január 1-jei hatálytól való választását az adózó 2021. december 31-ig jelentheti be.

Ha a kisvállalati adóalanyiságról a kata-alanyiságra áttérő adózónak a kisvállalati adóalanyisága időszaka alatt az üzleti évre vonatkozó beszámolója alapján osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettsége keletkezett, az [OSZT] adatsort kell kitöltenie, és ehhez előzetesen jelölnie kell az „Adóalanyiség-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)” megnevezésű mezőt, ki kell választania a megfelelő „Bevallás típusa” kódot (G), és meg kell adnia a „GFO besorolás” kódját (1). A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [OSZT] menühez.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv.-nek az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A bevételi nyilvántartást vezető, a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek, ügyvédi irodának az új adóalanyiságra először történő átlépésekor rendeznie kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott, nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó – része után **15 százalékos** mértékű adót kell fizetni és az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

#### **Figyelem!**

Az adót **három egyenlő részletben** kell kimutatni és megfizetni. Az első részletet ezzel a bevallással egyidejűleg,<sup>232</sup> majd a további két részletet az üzleti évet (ennek a bevallásnak a benyújtását) követő két adóévre vonatkozó társaságiadó-bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás

<sup>230</sup> A kitöltésre kötelezett adózói kör miatt.

<sup>231</sup> Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

<sup>232</sup> Legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-ig, Katv. 22. § (1)-(3) bekezdés alapján

benyújtására előírt határidőig (az Art. szerinti esedékességének időpontjában) kell teljesíteni.<sup>233</sup> Ha előbb megszűnik az újonnan választott adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, az újonnan választott adóalanyisága megszűnése adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg vagy kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti megszűnő adóalanyiság esetén a megszűnése adóévére rendszeresített kisvállalatiadó-bevallás törvény szerinti esedékességének időpontjáig.<sup>234</sup>

### **Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése**<sup>235</sup>

Változás a 2021. évi bizonylatban, hogy **a sorszámozás folytonossá vált**. Az 1-6. számú források feltöltését követően a további számításokat a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik, az adó fizetendő három részletét meghatározzák.

#### **1. Eredménytartalék összege**

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

#### **2. Saját elhatározásból lekötött tartalék összege**

Itt kell feltüntetni előjel nélkül a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott saját elhatározásból lekötött tartalék összegét.

#### **3. Adózott eredmény összege**

Itt kell szerepeltetni a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott adózott eredmény összegét, előjelhelyesen.

#### **4. Jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege**

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget, előjel nélkül. Ide kell érteni a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejöttét megelőző üzleti év beszámolójához kapcsolódó mérlegben nem szereplő jóváhagyott osztalékot is.<sup>236</sup>

#### **5. Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke**

Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni betétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. Az efeletti összeg képezi az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

<sup>233</sup> Legkésőbb az adott adóévet követő év május 31-ig, a Katv. 22. § (1)-(3) bekezdése és Katv. 26. § (3) bekezdése alapján.

<sup>234</sup> Katv. 26. § (3) bekezdés

<sup>235</sup> Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

<sup>236</sup> Katv. 26. § (2) bekezdés a) és b) pontja

## 6. Osztalékelőleg könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza az adott üzleti évi mérlegben kimutatott – a társasági adóalanyiság időszakában keletkezett eredménytartaléka terhére felvett – osztalékelőleg-követelés könyv szerinti értékét, amellyel az adóalap csökkenthető, feltéve, hogy az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták. Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni, és levonásként kell figyelembe venni az adóalapban.

## 7. Adóalap [1. + 2. + 3. + 4. – 5. – 6.]

Ebben a sorban képezi meg a kitöltőprogram az 1-6. sorok – képlet szerinti – egyenlegeként az osztalék utáni adó alapját, előjelhelyesen.

## 8. Osztalék utáni adót kiváltó adó [7 \* 15 %]

Ebbe a sorba a 7. sor pozitív összege után a – **15 %-os mértékű** – fizetendő adó összegét számítja ki a program. Ha az adóalap negatív összegű adatot tartalmaz, osztalék utáni adót kiváltó adót nem kell meghatározni.

## Az adókötelezettség esedékesség szerinti bevallása

### 9-11. Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség esedékesség szerinti bevallása

A kisvállalati adó alanyiságból kata alanyiságba átjelentkező adózó osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét három részletben vallja be és fizeti meg, ezért az osztalék utáni adót kiváltó adó 8. sorban meghatározott összegét három egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A három egyenlő részlet az itt található három mezőbe kerül esedékesség szerint. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az első részlettől a többi részletig haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

A 9-11. sorokban kimutatott osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség részleteket az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni (határidőket ld. az [OSZT] útmutatójának elején).

**Számlaszám: 10032000-06056353 NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla**

**Adónemkód: 103**

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

## AZ [INNO] KITÖLTÉSE

### A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége

Az [INNO] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és az „Innovációs járulék kötelezettség” mezőt jelölték. Az [INNO] adatok nem tölthetők ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).<sup>237</sup>

Az innovációs járulékot, valamint az innovációs járulékelőleget is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (3. és 9-12.) soroknál feltüntetett határnapig.

**Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszedési számla**  
**Adónemkód: 184**

### **Bevállásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege**

Innovációs járulék-kötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, az alábbiak kivételével.**<sup>238</sup>

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,<sup>239</sup>
- a Magyar Nemzeti Bank,
- a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.<sup>240</sup>

Gazdasági társaság a Ptk. 3:89. § (1) bekezdésében meghatározott jogi személy. A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.<sup>241</sup>

Az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk megtalálhatók a NAV honlapján a következő útvonalon közzétett „Az innovációs járulék” című 68. számú információs füzetben:

<sup>237</sup> KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pontja miatt

<sup>238</sup> KFI tv. 15. § (1) bekezdés

<sup>239</sup> KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

<sup>240</sup> KFI tv. 15. § (2) bekezdés

<sup>241</sup> KFI tv. 15. § (3) bekezdés

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Nézzén utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek – 2021* → *Egyéb adónemek, kötelezettségek*  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/2021](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2021)

A járulék alapja a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével. **A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.**<sup>242</sup> Az adóévben járulékfizetésre kötelezettek háromhavonként (negyedéves előlegfizetési időszakra) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.<sup>243</sup>

Változás a 2021. évi bizonylatban, hogy **a sorszámozás folytonossá vált.**

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további innovációs járulék-kötelezettségéről a következők szerint ad számot:

- Az [INNO] 1-3. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves innovációs járuléknak és az adóévre bevallott járulékelőlegeknek a különbözetét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető innovációs járulék összegét.
- Az [INNO] 4-12. soraiban az adózó előleg-ütemezést vall be, előremutató esedékességekkel. Az az adózó, amely nem első ízben kötelezett innovációs járulékra, az előleget a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja. A járulékelőleg négy egyenlő részletben háromhavonként esedékes. A kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik a járulékelőleg-bevallás.

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2021. évben) első ízben válnak járulék-kötelezetté, az innovációs járulékelőleg összegéről az adóév első két negyedéve és az azt követő 12 hónapos előremutató időtartam vonatkozásában egyaránt a 2149 számú „Bevallás a 2021. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

### **Adóévi innovációs járulékkötelezettség elszámolás**

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a 2021. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.<sup>244</sup>

#### **1. Az innovációs járulék éves összege**

Itt szerepeltetendő a teljes üzleti évre jutó éves innovációs járulék összege. A járulék alapja a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével

<sup>242</sup> KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

<sup>243</sup> KFI tv. 16. § (4) bekezdés

<sup>244</sup> KFI tv. 16. § (3) bekezdés



csökkentett, a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalappal egyenlő. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap **0,3 százaléka**.<sup>245</sup> A járulék összegét előjel nélkül kell feltüntetni.

## 2. Az adóévre bevallott innovációs járulékelőlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett, a 2021. adóévre vonatkozó innovációs járulékelőlegek összesített adatát. Ha az adózó a 19KIVA bevallás 04-02-es lap 23-24. soraiban, és a 20KIVA bevallás 04-02-es lap 21-22. soraiban innovációs járulékelőleg összeget vallott a 2021. adóév adott részidőszakára, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2021. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2019-2020.) az adóalanyisága vagy az innovációs járulékra vonatkozó kötelezettségének jellege okán az innovációs járulékelőleget nem a 'KIVA bizonylatokon, hanem más típusú bevallásokon (például '49, '29, '43, '251, '71) vallotta be a 2021. adóévre vonatkozó részidőszakokra, akkor az ezekben vallott innovációs járulékelőleg összegeket kell itt összesíteni.

A mezőben a *bevallott* innovációs járulékelőleg összeget kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá a megfizetett összeg kevesebb/több is lehet a bevallásban szereplő és az adószámlán előírt előlegekhez képest. Az éves járulék-elszámolás a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Az innovációs járulékelőlegnek az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál beszámított összegét nem lehet önellenőrizni, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.<sup>246</sup>

## 3. Az adóévet követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg

Itt jelenik meg a 2021. üzleti évre meghatározott innovációsjárulék-fizetési kötelezettség és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulékelőleg összegek **különbözete**. Ez a különbség pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulékelőleg kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszegnél. A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. Ha az itt szereplő adat negatív, azt „-” **előjel** kiírásával jelzi a program.

Az előjel nélküli különbséget az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni az [INNO] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbség negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e**.<sup>247</sup>

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. Ilyenkor a negatív különbözeti összeget jóváírásként

<sup>245</sup> KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

<sup>246</sup> Art. 69. §

<sup>247</sup> KFI tv. 16. § (11) bekezdés, a 2019. július 24-étől hatályos szöveg alapján

könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) is ki kell töltenie.

Az [INNO] 1. és 3. számú mezőjében megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulék-különbözet önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, az [ONELL] önellenőrzési melléklet segítségével. Az [INNO] 2. számú mezőjében a 2021. évre vonatkozóan korábban bevallott járulékelőleget összesítő adat – tekintettel annak tartalmára – az előbbiekkal együtt sem módosítható<sup>248</sup> az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

### **Innovációs járulékelőleg-kötelezettség (2022. július 1-től 2023. június 30-ig)**

Az innovációsjárulék előleg-ütemezés mezői közül a mentességre vonatkozó minősítést (4. sor) az adózónak kell feltöltenie. Az előleg-ütemezés minden más adatát (5-12. sorok) a kitöltőprogramok automatikusan számítják, figyelembe véve az éves elszámolásban bemutatott éves kötelezettség összegét, a bevallás időszakát, valamint a mentességre vonatkozó jelöléseket.

**Figyelem!** A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (4-12. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.<sup>249</sup> Ha az adózó a megállapított innovációs járulékot (1. és 3. sort) önellenőrzi, akkor a lapon az innovációs járulék előlegére vonatkozó adatok (4-12. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

### ***A 12 hónapra (2022.07.01 – 2023.06.30.) előremutatóan megállapítandó innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítás***

A járulékfizetésre kötelezettnek a járulékbevallással egyidejűleg járulékelőleget kell bevallania. Az előlegeket a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előremutató esedékességgel, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be, akkor járulékelőleg-megállapítási kötelezettsége nincs.<sup>250</sup>

A **járulékelőleg** a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összegeként kell meghatározni az innovációs járulékelőleget.<sup>251</sup>

---

<sup>248</sup> Art. 69. §

<sup>249</sup> Art. 69. §

<sup>250</sup> KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

<sup>251</sup> KFI tv. 16. § (6) bekezdés

#### 4. Mikro- vagy kisvállalkozáson kívüli vállalkozási besorolás

Ezt a jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menü „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportjában lehet megtenni. A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

A kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettek az adóévről (2021.) benyújtott bevallás benyújtási határnapját (2022. május 31.) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítani és bevallani (2022. július 1. és 2023. június 30. közötti időtartamban, 2022. szeptember, december, és 2023. március és június hónapokra). Annak érdekében, hogy a járulék-kötelezettség megállapítható legyen, meg kell határozni, hogy az adózó mentes-e az innovációs járulék-kötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem, ezt a minősítést a bevallás évének első napjára és az így megállapított járulékelőleg-kötelezettség első részletének adóéve első napjára vonatkozóan kell elvégezni.<sup>252</sup>

Itt a mikro- vagy kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló mezők találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (2021. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján (2022. január 1.) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

- „1” Mikro- és kisvállalkozás,
- „2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.<sup>253</sup>

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kkv. tv.-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép- vagy nagyvállalkozások).

A besorolásnál a Kkv. tv.-ben szereplő valamennyi szükséges mutatóértéket, és előírást figyelembe kell venni.

Azok az adózók, amelyek mindkét mezőben „2”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására kötelezettek, így az [INNO] adatsoron az innovációs járulékelőleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő (5-12.) sorokban is kitöltésnek kell lennie.

Azoknak az adózóknak, amelyek a 2021. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2021. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek az első mezőben), de az azt követő üzleti év első napján (2022. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a másik mezőben), az innovációs járulékelőlegre vonatkozó értékeket nem kell feltüntetniük, mivel a 12 hónapra előremutatóan feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élveznek.

---

<sup>252</sup> KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

<sup>253</sup> KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

## **5. Az üzleti évre fizetendő innovációs járulék összege (ld. 1. sor)**

Ebbe a sorba emeli át a kitöltőprogram a 2021. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét az [INNO] 1. sorból. Ez a 2021. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.<sup>254</sup>

## **6. Az üzleti évi működés naptári napjainak száma**

Ebben a sorban a 2021. üzleti évi működés naptári napjainak a száma jelenik meg, ha az adózó 2021. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiság alá). Mivel a 2021. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.<sup>255</sup>

## **7. Teljes évre jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összesen**

Itt jelenik meg a járulékelőleg-kötelezettség, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összege.

Ha a bevallási időszak a teljes naptári év (vagyis az üzleti évi működés naptári napjainak száma üres), akkor ebben a sorban az üzleti évre fizetendő innovációs járulék összege jelenik meg (5. sorból).

Ha a bevallási időszak rövidebb a teljes naptári évnél, akkor a nem teljes naptári éves üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét a működési napok számával arányosítja fel a program teljes éves adattá (az 5. sor adatát osztja a 6. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső járulékösszeget szorozza az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

### ***A 12 hónapra (2022.07.01 – 2023.06.30.) előremutatóan megállapítandó innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése***

A 8-12. sorok táblája szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet a kitöltőprogram állít össze az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.<sup>256</sup> Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.<sup>257</sup>

## **8. Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen**

Itt mutatja be az ÁNYK-s kitöltőprogram a 12 hónapra előremutatóan megállapított, a négy előlegfizetési időszakra együttesen jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét, egyezően a 7. sor szerinti adattal. Ezt az összeget osztja szét a program az utána következő 9-12. sorokban négy egyenlő részre.

<sup>254</sup> KFI tv. 16. § (6) bekezdés

<sup>255</sup> KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

<sup>256</sup> KFI tv. 16. § (5) bekezdés

<sup>257</sup> KFI tv. 16. § (9) bekezdés

## 9-12. Innovációs járulékelőleg részösszegek előlegfizetési időszakonként

A kisvállalati adó alanya az innovációs járulékelőleget negyedéves bontásban köteles bevallani és megfizetni, ezért az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét négy egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A négy egyenlő részlet az itt található négy mezőbe kerül időszak/esedékesség szerint.

Az esedékes időszakok [a vonatkozó naptári negyedévek harmadik (utolsó) hónapja] mindegyikéhez az előzőek szerinti **egynegyed összegek** jutnak, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A bevallásban tehát járulékelőleg-adat képződik a 2022. év szeptember és december hónapokra (2022. III., IV. negyedév), valamint a 2023. év március és június hónapokra (2023. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az előleg-ütemezés első kitöltött időszaktól a későbbi időszakok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

Az adott naptári negyedév utolsó hónapjára bevallott járulékelőleget a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell megfizetni az [INNO] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

## AZ [ENERG] KITÖLTÉSE

### A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége

Az [ENERG] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevállás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevállás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és az „Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség” mezőt jelölték. Az [ENERG] adatok nem tölthetők ki, ha az adóbevállást az adózó a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be (amelynek az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevállás kódja” mezőben 1-es a kódja). Nem töltheti ki a felszámolási vagy kényszerterelési eljárás alatt álló adózó sem.<sup>258</sup>

Az energiaellátók jövedelemadóját, valamint az energiaellátók jövedelemadója előlegét is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (11. és 14.) soroknál feltüntetett határnapig.

**Számlaszám: 10032000-01076150 NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla**  
**Adónemkód: 232**

### **Bevállásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege**

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót<sup>259</sup> az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában adó- és adóelőleg-fizetési, és -bevállási kötelezettség terheli. Az előbbi kötelezettség nem terheli az adózót, ha az adóbevállását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, vagy ha felszámolási vagy kényszerterelési eljárás alatt áll.<sup>260</sup> A jövedelemadó-kötelezettséget a külföldi vállalkozó kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Az energiaellátók jövedelemadója alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. szerinti növelő és csökkentő tételekkel módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a Thtv. szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó összege.<sup>261</sup> **Az energiaellátók jövedelemadója mértéke az így meghatározott pozitív adóalap 31 százaléka.**<sup>262</sup> Az így kiszámított energiaellátók jövedelemadóját – legfeljebb annak mértékéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forintig – csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg.<sup>263</sup> A fennmaradó adókötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.<sup>264</sup>

<sup>258</sup> Thtv. 4. § (1) bekezdés

<sup>259</sup> Thtv. 10. § 1. és 11. pontok

<sup>260</sup> Thtv. 4. § (1) bekezdés

<sup>261</sup> Thtv. 6. § (1) bekezdés. A jogszabály 2021. június 10. hatályú módosításával lehetővé vált a negatív adóalap – meghatározott rendben elvégezhető – elhatárolása (a hivatkozást ld. [ENERG] 2. sornál). Annak érdekében, hogy a negatív adóalap elhatárolható legyen, a jövedelemadóalap definíciójából a „jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege” szövegrészből a „pozitív” szót a jogalkotó 2021. június 10. hatállyal törölte, de az adó számításának a 7. § (1) bekezdése szerinti módja ettől függetlenül nem változott (ld. [ENERG] 5. sor).

<sup>262</sup> Thtv. 7. § (1) bekezdés

<sup>263</sup> Thtv. 7. § (3) bekezdés

<sup>264</sup> Thtv. 9. § (3) bekezdés

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további energiaellátók jövedelemadó-kötelezettségéről a következők szerint ad számot:

- Az [ENERG] 1-11. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves energiaellátók jövedelemadójának és az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadó-előlegeknek a különbségét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összegét. A kisvállalati adóbevalláson energiaellátók jövedelemadója elszámolást annak az adózónak kell tennie, amely a kisvállalati adó alanya.
- Az [ENERG] 12-18. soraiban az adózó előleg-ütemezést vall be, előremutató esedékességekkel. Az adózó a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja az előleget. A kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik az előlegbevallás. Az előleg négy egyenlő részletben háromhavonként vagy 12 egyenlő részletben havonként esedékes, az előlegfizetés gyakoriságától függően. Előremutató esedékességű előlegbevallást csak annak az adózónak kell tennie, amely az adóévben nem szűnik meg, vagy nem ad be bevallást a cégbejegyzési eljárás adóévi befejezése miatt.

### **Az energiaellátók jövedelemadója adatok 2021. évi szerkezete**

A 2. sorban kiemelten kimutatott, az elektromos töltőállomás beruházása utáni adóalap-kezdeményhez kapcsolódva új adatmezőkben tünteti fel az adózó a kedvezmény támogatást tartalmát, és a kedvezmény igénybevételének jogcímét is azonosítja. A 2022. január 31-ét követően benyújtott adóbevallásban a 2. sorban kiemelt kedvezmény alapértelmezetten de minimis támogatást tartalmaz, amelyhez külön nyilatkozat nem kapcsolódik. Az adózó döntése szerint igénybe vehető a 2. sorban kiemelt kedvezmény az ún. Válságközlemény 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban foglaltakkal összhangban is azzal, hogy ebben az esetben a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglalt feltételekről is nyilatkozni kell.

### **Adóévi energiaellátók jövedelemadója kötelezettség megállapítás és elszámolás**

Az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett energiaellátó és közszolgáltató a 2021. üzleti évi ténylegesen fizetendő jövedelemadóját (az adó éves összegét) maga állapítja meg és vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza, az Air. és az Art. társasági adóra előírt határidő rendelkezései szerint.<sup>265</sup>

---

<sup>265</sup> Thtv. 8. § (1) bekezdés

## *Az adóévre jutó adó levezetése*

### 1. Adózás előtti eredmény

Itt kell szerepeltetni az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményt.<sup>266</sup> Az itt előjelhelyesen feltüntetett összegnek egyeznie kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 27. számú tájékoztató sorában megadott összeggel. Az adóalapot növelő és csökkentő tételeket az [ENERG] 2-3. sorok tartalmazzák.

### 2. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összege

A sor második mezőjében kell megadni az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét<sup>267</sup> előjel nélkül, pozitív értéként. A csökkentő tételek között kell szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is.<sup>268</sup>

A megadott csökkentő tételek összegéből kiemelten kell kimutatni a tárgyévben igénybe vett, elektromos töltőállomások beruházásának adóalap-kedvezményét,<sup>269</sup> ezt a sor első mezőjében kell megadni.

#### 2.1. Az elektromos töltőállomások beruházásával összefüggő adóalap-kedvezmény a 2022. február 1. előtt benyújtott bevallásokban

A Thtv 6. § (3) bekezdés 1) pontjában foglalt, **az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban a 2. sor első mezőjében érvényesíthető adóalap-kedvezmény** háttérszabálya, a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet a Bizottság (EU) 2021/1237 rendeletével 2021. augusztus 1. napi hatállyal kiegészült a 36a cikkel. A kiegészítés bevezette a kifejezetten az elektromos töltőállomások támogathatóságáról rendelkező új jogcímet („beruházási támogatás a kibocsátásmentes és az alacsony kibocsátású közúti járműveket kiszolgáló, nyilvánosan hozzáférhető elektromos vagy hidrogéntöltő infrastruktúrához”). Ezáltal az általános csoportmentességi rendelet 58. cikk (5) bekezdése szerinti, a Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pontjában meghatározott kedvezmény az általános csoportmentességi rendelet 56. cikke alapján nem volt odaítélhető az adózóknak a 2021. augusztus 1-jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével, azaz 2022. február 1-jét követően. **Ezért a 2. sor első mezőjében általános csoportmentességi támogatásként korábban csak akkor szerepelhetett adat, ha a támogatás odaítélésének, azaz a bevallás benyújtásának napja 2022. február 1. előtti időpontra esett.** Ekkor az elektromos töltőállomás beruházása utáni támogatást a jogszabályban meghatározott korlátozásokkal lehetett kiszámítani és igénybe venni.<sup>270</sup> Azok az adózók, amelyek a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallásukban még a régi szabályok szerint érvényesítették az adóalap-kedvezményt, önellenőrzést kell benyújtaniuk.<sup>271</sup>

<sup>266</sup> Thtv. 6. § (1) bekezdés

<sup>267</sup> Thtv. 6. § (3) bekezdés. A csökkentő tételek szabályozása kiegészült 2021. június 10. hatálytól, ld. 6. § (3) bekezdés m) pont, 6. § (18)-(19) bekezdés, 18. § (12) bekezdés. Az új szabályok első alkalommal a 2020. adóév negatív adóalapjára alkalmazhatók.

<sup>268</sup> Thtv. 6. § (1) bekezdés utolsó mondatrésze

<sup>269</sup> Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (13)-(17) bekezdés

<sup>270</sup> Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (13)-(17) bekezdés, a 2022. december 24-ét megelőzően hatályos változat szerint.

<sup>271</sup> Thtv. 18. § (18) bekezdés. Hatályos 2022. december 24-től.



## 2.2. Az elektromos töltőállomások beruházásával összefüggő adóalap-kedvezmény és nyilatkozat a támogatás jogalapjáról a 2022. január 31. után benyújtott bevallásokban

Az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatos, az energiaellátók jövedelemadója adónemben érvényesíthető adóalap-kedvezmény **támogatási háttérére vonatkozó szabály a 2022. évben kiegészült, módosult.**<sup>272</sup>

Ennek megfelelően a **2022. január 31-ét követően benyújtott bevallásokban** az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggésben adóalap-kedvezményként érvényesített összeg adótartalma az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csékély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csékély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható. Az adóalap-kedvezmény az elektromos töltőállomás bekerülési értéke után vehető igénybe.<sup>273</sup>

A támogatás az adózó erre vonatkozó választása és az adóbevallásban benyújtott nyilatkozata szerint az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából” című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: **Válságközlemény**) 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető, figyelemmel a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglalt feltételekre is. Az erre irányuló választás és nyilatkozat elsőként a támogatási programot jóváhagyó európai bizottsági határozat elfogadását követően alkalmazható, és utoljára a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott bevallásokban tehető meg.

Az energiaellátók jövedelemadóijában igénybe vett adóalap-kedvezménynek a 31 %-os adómértékkel számított támogatástartalmát az [ENERG] 25. sorban kell feltüntetni.

Szintén az [ENERG] 25. sorban kell megjelölni a kedvezmény **igénybevételének jogcímét** is, az alábbi kódok valamelyikével:

- **1** = közúti áru fuvarozói de minimis
- **2** = általános (nem közúti áru fuvarozói) de minimis
- **3** = Válságközlemény 2.1. szakasz

Ha az adózó a 3-mas jogcímet jelöli, akkor kötelező nyilatkozatot tenni az [ENERG] 26. sorában.

**Kizárólag akkor választhatja az adózó támogatási jogcímként a Válságközlemény 2.1. szakaszát, ha** a Válságközlemény szerinti háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik, nem minősül szankcióval sújtott személynek, továbbá ha a szankciókkal érintett ágazatokban tevékenykedik, úgy azt nem a szankciók célkitűzéseit veszélyeztető módon végzi, valamint az igénybe vett támogatás támogatástartalma önállóan vagy más támogatásokkal halmozva megfelel az előírt maximált támogatási keretösszegeknek, és a meghatározott támogatások

<sup>272</sup> Thtv. 6. § (15) bekezdés, 18. § (16)-(17) és (19) bekezdés. Hatályos 2022. december 24-től.

<sup>273</sup> Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (14)-(15) bekezdés, a 2022. december 24-től hatályos változat szerint.

halmozása nem vezet a rendkívüli események által közvetlenül okozott adózói kár túlkompenzálásához.<sup>274</sup> E feltételek teljesüléséről az [ENERG] adatsor alján a 26. sorban kell az adózónak nyilatkozatot tennie a „**Jelölje X-szel, ha működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik, és a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglaltak szerint nyilatkozatot tesz.**” megnevezésű mezőben.

Ha az adózó a 2022. január 31-ét követően, de az új támogatási szabályok hatályba lépését, azaz 2022. december 24-ét megelőzően benyújtott bevallásában az elektromos töltőállomás adóalap-kezdményét már érvényesítette, a jogalap fentiek szerinti módosítása és a kedvezménynek az irányadó szabályok szerinti meghatározása érdekében önellenőrzést kell benyújtania.<sup>275</sup>

### 3. Adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összege

Itt az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét<sup>276</sup> kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni.

### 4. Az energiaellátók jövedelemadója tárgyevi alapja [1b – 2b + 3b]

A sor három mezőt tartalmaz, egy jelölőmezőt és két összegmezőt. Az első összegmező az adó tárgyevi teljes alapját tartalmazza, ezt a kitöltőprogram automatikusan kiszámítja, és automatikusan átemeli a második összegmezőbe. A sor elején a jelölőmező és a sor végén a második összegmező az adó tárgyevi arányosított alapjának feltüntetésére szolgál, az átemelt összeg felülírásának lehetőségével.

A sor első összegmezőjébe a kitöltőprogram az adózó adózás előtti eredményét, és az azt csökkentő és növelő tételeket összegzi.<sup>277</sup> A negatív összeget a kitöltő-ellenőrző program a „–” **előjel** kiírásával jelzi. Ha az adóalapot nem kell arányosítani, akkor tényleges adóalapként a második összegmezőbe átemelt pozitív érték szolgál.

A több engedéllyel rendelkező, vagy az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az első összegmezőbe összesített adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak. Az arányos adóalap összegét a második összegmezőben kell megadni, ez első összegmezőbe összegzett teljes adatnál nem lehet több. Az arányt az energiaellátók jövedelemadójára kötelezett tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell megadni.<sup>278</sup> Az arányos adóalapot az adózó úgy tudja érvényesíteni, ha a sor elején elhelyezett, arányosítást jelző mezőt megjelöli, és a második összegmezőbe automatikusan átemelt teljes adóalap összegét **az arányos adóalap összegével felülírja**. Ha az arányos adóalap összege negatív, azt a „–” **előjel** kiírásával kell jelezni. Az arányosítást alkalmazó adózóknak az általuk felülírt, az arányos adóalapot tartalmazó összegmező pozitív értékét kell figyelembe venniük tényleges adóalapként.

<sup>274</sup> Tao. tv. 4. számú melléklet, hatályos 2022. december 24-től

<sup>275</sup> Thtv. 18. § (15) és (18) bekezdés, hatályos 2022. december 24-től

<sup>276</sup> Thtv. 6. § (2) bekezdés. A növelő tételek szabályozása kiegészült 2021. június 10. hatálytól, ld. 6. § (2) bekezdés b) pont, 18. § (13) bekezdés. Az új szabályokat első alkalommal a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodási alapítványokról szóló törvény hatálybalépése napját követő ügyletekre kell alkalmazni.

<sup>277</sup> Thtv. 6. § (1) bekezdés

<sup>278</sup> Thtv. 6. § (11) bekezdés

Függetlenül tehát attól, hogy a teljes adóalapot vagy annak arányos részét vesszük alapul, az energiaellátók jövedelemadójának megállapítási és fizetési kötelezettsége **csak pozitív adóalap után** áll fenn.

## 5. Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi összege

Ez a sor mutatja meg a teljes üzleti évre jutó éves energiaellátók jövedelemadója összegét. Az adó mértéke a 4. sor második összegmezőjében (*tényleges adóalapként*) kimutatott **pozitív adóalap 31 százalék**.<sup>279</sup> A pozitív adóalap után megállapított energiaellátók jövedelemadója összegét az 5. sor előjel nélkül jeleníti meg. Ha a tényleges adóalap nulla vagy negatív érték, akkor az 5. sorban adóösszeg nem adható meg, ilyenkor a kitöltő-ellenőrző program automatikusan nullára (0) állítja a mező értékét.

Az adót csökkentő tételeket a 6-7. sorok, összesítve a 8. sor tartalmazzák. Az adókedvezményeket csak meghatározott mértékig és összegig, de legfeljebb a jövedelemadó összegének erejéig lehet érvényesíteni. Ha az adóalap vagy az arányos adóalaprészt negatív vagy nulla, akkor adót csökkentő kedvezmény nem számolható el.

## 6. Számított adót csökkentő fizetett (fizetendő) bányajáradék összege

Az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeggel csökkenthető a számított adó, annak erejéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forint összegig.<sup>280</sup> A bányajáradék utáni adókedvezményt előjel nélkül kell megadni a 6. sor első mezőjében. A második mezőben azt az összeget is meg kell adni, amelyet az adózó nem vehet igénybe. A két mező együttes összege az adózó által fizetett bányajáradékot teszi ki. A bányajáradék érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét.

## 7. Számított adót csökkentő adóvisszatartás

Ha nemzetközi szerződés a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámításáról rendelkezik, akkor a megállapított energiaellátók jövedelemadójából adóvisszatartás formájában levonható a külföldön fizetett (fizetendő) adó, de a beszámított összeg az adóévre fizetendő más jövedelem- vagy vagyonadó csökkentéseként nem érvényesíthető.<sup>281</sup> Az adóvisszatartás érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét. Az adóvisszatartás adókedvezményét előjel nélkül kell feltüntetni a sorban.

## 8. A számított adót csökkentő tételek összesen

Ebben a sorban összegzi a kitöltőprogram a számított adóból levonható, a 6. és 7. sorokban feltüntetett adókedvezményeket, az összeget előjel nélkül tünteti fel. Az összes adókedvezmény legfeljebb a számított adó (5. sor) összegéig terjedhet.

## 9. Energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége az adóévre

Az adóévre jutó energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettséget ez a sor tartalmazza a számított jövedelemadó és az összes csökkentő adókedvezmény különbözeteként (5. sor – 8. sor). Ez az összeg képezi alapját az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségnek,

<sup>279</sup> Thtv. 7. § (1) bekezdés

<sup>280</sup> Thtv. 7. § (3) bekezdés

<sup>281</sup> Thtv. 9. § (3) bekezdés

amelyet az elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell bevallani.

### *Az éves adó elszámolása*

#### **10. Az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadója előlegek összesített összege**

Itt kell megadni az adózó korábbi évekre benyújtott 'KIVA, '71, '29, '29EUD, '251 típusú bevallásaiban feltüntetett, a 2021. adóévre vonatkozó energiaellátók jövedelemadó-előlegek összesített adatát (a forrásbevallás attól függ, hogy az előremutató esedékességű előlegkimutatás bevallásakor az adózó milyen alanyisággal bírt vagy milyen típusú volt).

A mezőben az energiaellátók jövedelemadója előlegének *bevallott* összegét kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá a megfizetett összeg kevesebb/több is lehet a bevallásban szereplő és az adószámlán előírt előlegekhez képest. Az energiaellátók jövedelemadója éves elszámolása a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál beszámított összegét nem lehet önellenőrizni, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.<sup>282</sup>

#### **11. Az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összege**

Itt jelenik meg az energiaellátók jövedelemadójának 2021. üzleti évre meghatározott fizetési kötelezettsége és az annak teljesítésére megállapított és bevallott jövedelemadó-előleg összegek **különbözete**. Ez a különbség pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor adódik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg kevesebb az éves jövedelemadó összegénél, utóbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg magasabb az éves jövedelemadó összegénél. Ha az itt szereplő adat negatív, azt „-” **előjel** kiírásával jelzi a program.

Az előjel nélküli különbséget az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbség negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e**.<sup>283</sup>

Ezeket az adatok a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. Ilyenkor a negatív különbséti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az adott évben

<sup>282</sup> Art. 69. §

<sup>283</sup> Thtv. 8. § (1) bekezdés, 9. § (1) bekezdés, Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.2.1. pont.

rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) is ki kell töltenie.

Az [ENERG] 9. és 11. sorában az energiaellátók jövedelemadója éves adóösszegének és éves adókülönbözetének önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, az [ONELL] önellenőrzési melléklet segítségével. Az [ENERG] 10. sorában a 2021. évre vonatkozóan korábban bevallott energiaellátók jövedelemadó-előleget összesítő adat – tekintettel annak tartalmára – az előbbiekkal együtt sem módosítható<sup>284</sup> az éves elszámolás önellenőrzése/adózási javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

### **Energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettsége (2022. július 1-től 2023. június 30-ig)**

Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-ütemezéséhez tartozó mezői közül az előlegfizetési gyakoriságot (14. sor) az adózónak kell feltöltenie. Az előleg-ütemezés minden más adatát (12-13. és 15-18. sorok) a kitöltőprogramok automatikusan számítják, figyelembe véve az éves elszámolásban bemutatott éves kötelezettség összegét, a bevallás időszakát, valamint az előlegfizetési gyakoriságra vonatkozó jelölést.

**Figyelem!** A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott energiaellátók jövedelemadóelőleg összegei (12-18. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózási javítás (helyesbítés) keretében sem.<sup>285</sup> Ha az adózó a megállapított energiaellátók jövedelemadójának éves összegét vagy adókülönbözését (9. és 11. sort) önellenőrzi, akkor a lapon az energiaellátók jövedelemadója előlegére vonatkozó adatok (12-18. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az energiaellátók jövedelemadója előlegének önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

### ***Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása (2022.07.01 – 2023.06.30.) időszakra, időarányosítás***

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezettek az adóbevallással egyidejűleg jövedelemadó-előleget kell bevallania. Az előlegeket az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előremutató esedékességgel, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be, akkor előleg-megállapítási kötelezettsége nincs.<sup>286</sup>

Az **energiaellátók jövedelemadó-előlege** a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összegeként határozható meg az energiaellátók jövedelemadó-előlege.<sup>287</sup>

<sup>284</sup> Art. 69. §

<sup>285</sup> Art. 69. §

<sup>286</sup> Thtv. 8. § (2) és (8) bekezdés

<sup>287</sup> Thtv. 8. § (3) bekezdés

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.<sup>288</sup> Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előlegből számított (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani (*a '251 típusú bevalláson*), és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.<sup>289</sup>

## 12. Az üzleti évi működés naptári napjainak száma

Ebben a sorban a 2021. üzleti évi működés naptári napjainak a száma jelenik meg, ha az adózó 2021. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiság alá). Mivel a 2021. adóév szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.<sup>290</sup>

## 13. Teljes évre jutó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség összesen (9. sor, vagy 9. sor/12. sor\*366 nap)

Itt jelenik meg az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összege.

Ha a bevallási időszak a teljes naptári év (vagyis az üzleti évi működés naptári napjainak száma üres), akkor ebben a sorban az üzleti évre fizetendő energiaellátók jövedelemadója kötelezettség összege jelenik meg (9. sorból).

Ha a bevallási időszak rövidebb a teljes naptári évnél, akkor a nem teljes naptári éves üzleti évre fizetendő energiaellátók jövedelemadója kötelezettség összegét a működési napok számával arányosítja fel a program teljes éves adattá (a 9. sor adatát osztja a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső jövedelemadó összeget szorozza az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

## 14. Előlegfizetés gyakorisága

Ebben a mezőben a következő gyakorisági értékek egyikét kell kötelezően jelölni:

- „1” – negyedévente,
- „2” – havonta.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlege

- (1) negyedévente, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,
- (2) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

<sup>288</sup> Thtv. 8. § (4) bekezdés

<sup>289</sup> Thtv. 8. § (5) bekezdés

<sup>290</sup> Thtv. 8. § (3) bekezdés b) pont

Ha az előlegfizetés gyakorisága negyedéves, akkor az előlege(ke)t a naptári negyedév utolsó hónapjának rovatában kell feltüntetni, és **a naptári negyedévet követő hónap 20. napjáig** kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.

Ha az előlegfizetés gyakorisága havi, akkor a naptári hónapokra vallott előlege(ke)t **a tárgyhónap 20. napjáig** kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.<sup>291</sup>

### ***A 12 hónapra (4 negyedévre) előreutatóan megállapított energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése***

Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, naptári negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be jövedelemadó-előleget.<sup>292</sup>

### **15-18. Energiaellátók jövedelemadó-előlege részösszegek előlegfizetési időszakonként**

A kisvállalati adó alanya az energiaellátók jövedelemadóelőleget – az előlegfizetési gyakoriságától függően – negyedéves vagy havi bontásban köteles bevallani és megfizetni, ezért a jövedelemadóelőleg-kötelezettség összegét négy vagy tizenkét egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A négy egyenlő részlet vagy a tizenkét egyenlő részlet az itt található mezőkbe kerül időszak/esedékesség szerint. Az ütemezés időtartama az energiaellátók jövedelemadóját elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjától számított 12 hónapos (4 negyedéves) időtartam. A negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egynegyedek**, a havonkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egy-tizenkettedek** jutnak az esedékes időszakokba, a 4 vagy 12 részlet egyenlő összegű meghatározása tehát független attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. Negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál a 4 db egyenlő részlet az adott negyedév 3. hónapjának összegmezőjébe kerül, a negyedévek első és második hónapjának részletmezője üresen marad.<sup>293</sup>

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az előleg-ütemezés első kitöltött hónapjától a későbbi hónapok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

**Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2022. december 8-tól hatályos, az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) számú Korm. rendelet 8. § (7) bekezdése szerint a 2023. adóévi jövedelemadó-előlegek megfizetésekor a Távhő. tv. 7. § (1) bekezdésétől eltérően 41%-os adómértéket kellett alkalmazni. A 2023. adóévi előlegeket tehát – a 2021. és 2022. évi elszámoló bevallásokban feltüntetett összegtől eltérően – a magasabb adómértékkel számítva kell megfizetni.**

Az egyes előlegrészleteket és a hozzájuk tartozó megfizetési határidőket a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

<sup>291</sup> Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont

<sup>292</sup> Thtv. 8. § (2) bekezdés második mondat

<sup>293</sup> Thtv. 8. § (2) és (6) bekezdés

**Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény tájékoztató adatai**

**25. sor:** Igénybevétel jogcíme, támogatástartalom

Itt kell az igénybevétel jogcímét és az érvényesített adóalap-kedvezménynek az adómértékkel számított támogatástartalmát meghatározni. A részleteket a 2. sorhoz fűzött magyarázat tartalmazza.

**26. sor:** Nyilatkozat

Itt kell a Tao. tv. 4. számú mellékletének megfelelő nyilatkozatot megtenni, ha a Válságközlemény 2.1. szakasza szerinti támogatást választja az adózó a de minimis támogatás helyett az adóalap-kedvezmény érvényesítésénél. A tudnivalókat a 2. sor útmutatója ismerteti.



## AZ [ONELL] KITÖLTÉSE

### Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtásakor „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás egyben ismételt önellenőrzés is, az [ONELL] mellékleten az erre vonatkozó mezőt is jelölni kell.

Az [ONELL] mellékleten valamennyi – a bevalláson bevallható – adónem módosítható, a elszámolás önellenőrzésekor a főadónemek (1-7. sorok) akár egyszerre is. A főadónemeknél kimutatott kötelezettségnövekedés felszámított önellenőrzési pótlék vonzattal is jár (8. sor). Ha az önellenőrzési pótlék tévesen meghatározott összegének módosítását kell elvégezni, akkor azt a főadónemek változásától el kell különíteni önálló önellenőrzés benyújtásával, egyidejűleg a többi adónem sora az [ONELL] mellékleten üresen marad.

Az önellenőrzéskor az önellenőrzött bevallás teljes adattartalmát meg kell ismételni, a téves adatot helyes adattal kell behelyettesíteni, azokat az adatokat, amelyek nem tévesek az előzménybevallásban, változatlan összegben kell az önellenőrző bevallásban feltüntetni. Előlegbevallás önellenőrzésében a [KIVA-ELOLEG] adatsor, elszámoló bevallás önellenőrzésében a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor kötelezően kitöltendő. A különbséget az előzménybevallás és az önellenőrző bevallás azonos adatsora közötti különbség adja.

### **Változások a 2021. adóévben az önellenőrzési lap szerkezetében:**

Az önellenőrzési melléklet sorainak **sorszámozása folytonossá vált.**

Eltérés a korábbi adóévi bizonylatokhoz képest továbbá, hogy **valamennyi adónemnél a kötelezettségváltozást (c) a helyes adat (b) és a helyesbített adat (a) különbségeként kell levezetni**, a felszámított önellenőrzési pótlék kivételével. Ha az új – helyes – adat több az eredeti – helyesbített – adatnál, akkor kötelezettségnövekedés mutatható ki, előjel nélkül, ha az új – helyes – adat kevesebb az eredeti – helyesbített – adatnál, akkor kötelezettségcsökkenés mutatható ki, negatív előjellel.

A bővített adattartalmú mellékleten **csoportosítva találhatók az adónemek**. Külön csoportként jelennek meg a kisvállalati adóra – mint a bizonylat legfontosabb adónemére – vonatkozó adatok, és külön csoportba kerültek az elszámoló bevallásnál még bevallható egyéb adónemek – társasági adó, késedelmi pótlék, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója – módosítására szolgáló mezők. Elkülönülten található meg az [ONELL] adatsorban a főadónemek kötelezettségnövekedésekor felszámított önellenőrzési pótlék összegének sora, és mindezekről elkülönülten tölthető ki a korábbi önellenőrzésekben kimutatott önellenőrzési pótlék téves összegének módosítására vonatkozó rész. A WebNYK-s program ezt a szerkezetet azzal a működéssel egészíti ki, hogy ha az önellenőrzési mellékletnek csak egy részére van szükség, akkor az adózónak csak azt kell megnyitnia.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további részletek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetében, valamint a „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „A kisvállalati adóbevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők” és a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetekben található.

## **Az önellenőrzés pénzforgalmi tudnivalói**

### **Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja**

Ha a 2-7. és 9. sorok valamelyikében a kötelezettségváltozás mezőben negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó vagy visszajáró pótlék keletkezik, akkor ennek az összegnek a visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) kell benyújtani.

### **Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja**

Az 2-9. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettségnövekedést az önellenőrzés benyújtásáig – vagy az osztalék utáni adót kiváltó adó később esedékes részleteinél a részlet előremutató esedékességéig – kell megfizetni az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben található számlaszámokra és adónemeken.

Ezeket az adatokat a WebNYK program kiegészítő információként külön is megmutatja a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

## **Kisvállalati adó**

- 1. Kisvállalati adó alapja**
- 2. Kisvállalati adó / adóelőleg**

A különbözetképzés forrásadatainak bemutatása érdekében a kisvállalati adó (adónemkód: 289) alapját és adóösszegét külön sor tartalmazza.

Az 1. sorban kell meghatározni az önellenőrzésben bevallott helyes és az eredeti (azonos időszaki előzmény) bevallásban szereplő helyesbített kisvállalati adókötelezettség alapjának különbözetét. A 2. sorban kell megállapítani az önellenőrzésben bevallott helyes és az eredeti (azonos időszaki előzmény) bevallásban található helyesbített kisvállalatiadó- vagy kisvállalatiadóelőleg-kötelezettség összegének különbözetét.

A két sor (a) mezőjében az azonos időszakra korábban benyújtott bevallás eredeti (helyesbített) összegét kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbözetét (c).

Attól függően, hogy előlegbevallás vagy elszámoló bevallás önellenőrzését végzik el, a kisvállalati adó eredeti (előzményben található) és helyes (az aktuális önellenőrzési bevallásban található) adatai a következő összegmezőkből származnak:

Ha nem kell adóalap-könnyítéssel érintett adatot a számításba bevonni akár az előzményből, akár az önellenőrzésben megadott adatból, akkor a következő mezők jönnek számításba:

Elszámoló előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a mező = előzmény [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor a) mező,
- [ONELL] 2a mező = előzmény [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor a) mező,
- [ONELL] 1b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor a) mező,
- [ONELL] 2b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor a) mező.

Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes adókötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a mező = előzmény [KIVA-ELOLEG] 5. sor,
- [ONELL] 2a mező = előzmény [KIVA-ELOLEG] 6. sor,
- [ONELL] 1b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELOLEG] 5. sor,
- [ONELL] 2b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELOLEG] 6. sor.

***A koronavírusjárvány miatt érvényesíthető adóalap-könnyítés az önellenőrzés részadatainál:***

Ha adóalap-könnyítéssel érintett adatot kell a számításba bevonni akár az előzményből, akár az önellenőrzésben megadott adatból, akár mindkettőből, akkor a következő mezők jönnek számításba:

Elszámoló előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a és/vagy 1b mező = előzmény és/vagy kitöltött bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor b) mező,
- [ONELL] 2a és/vagy 2b mező = előzmény és/vagy kitöltött bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor b) mező.

Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes adókötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a és/vagy 1b mező = előzmény és/vagy kitöltött bevallás [KIVA-ELOLEG] 9. sor,
- [ONELL] 2a és/vagy 2b mező = előzmény és/vagy kitöltött bevallás [KIVA-ELOLEG] 10. sor.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

## **Egyéb adónemek**

### **3.: Társasági adó**

Ebben a sorban kell kimutatni a [TAO] adatsorban szerepeltetett társaságiadó-kötelezettség (10. sor, adónumerkód: 101) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében az azonos időszakra korábban benyújtott bevallás eredeti (helyesbített) összegét kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és kiszámolja a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

#### **4. Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék**

Itt kell meghatározni a [TAO] adatsoron szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmpótlék-kötelezettség (11. sor, adónemkód: 138) önellenőrzésekor a pótlékkötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében az azonos időszakra korábban benyújtott bevallás eredeti (helyesbített) összegét kell megadni, ezután a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megállapítja a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

#### **5. Osztalék utáni adót kiváltó adó**

Ebben a sorban kell feltüntetni az [OSZT] adatsoron szerepeltetett osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség (8. sor, adónemkód: 103) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében az azonos időszakra korábban benyújtott bevallás eredeti (helyesbített) összegét kell megadni, ekkor emeli át a helyes adatmezőbe a kitöltőprogram a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegét az adózó eredetileg három részletre osztva vallotta be és az ezekhez tartozó eltérő esedékességekre kell megfizetnie. Az önellenőrzésben kimutatott helyes adóösszeget is harmadolva kell az adózónak megfizetnie. Attól függően, hogy az osztalék utáni adót kiváltó adó módosítására irányuló önellenőrzést mikor nyújtották be, az első és a második részlet, vagy a második és a harmadik részlet fizetési határideje között, vagy a harmadik részlet fizetési határideje után, az önellenőrzés benyújtásakor már eltelt esedékességű részletekre vonatkozó többletet az önellenőrzés benyújtásáig, az addig még be nem következett esedékességű részletekre vonatkozó többletet az adott részlet eredetileg kimutatott összegével együtt az előremutató esedékesség napjáig.

Ha a módosítás az adóharmadokban kötelezettségcsökkenést eredményez, akkor a már eltelt esedékességű részletek esetén az önellenőrzés esedékességétől lehet a kötelezettség-csökkenést visszaigényelni, a még be nem következett esedékességű részlet esetén pedig majd annak a részletnek a későbbi esedékességétől érvényesíthető a csökkenés (ennyivel kevesebb összeget kell majd befizetni).

#### **6. Innovációs járulék**

Ebben a sorban kell meghatározni az [INNO] adatsoron szerepeltetett innovációs járulék-kötelezettség (1. sor, adónemkód: 184) önellenőrzésekor a járulékkötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében az azonos időszakra korábban benyújtott bevallás eredeti (helyesbített) összegét kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram emeli át a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és meghatározza a két adat különbözetét (c).

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

**Az innovációs járulék előlegsorainak önellenőrzésére nincs mód**, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.<sup>294</sup>

## **7. Energiaellátók jövedelemadója**

Ebben a sorban kell megállapítani az [ENERG] adatsoron szerepeltetett energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének (9. sor, adónemkód: 232) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének változását.

A sor (a) mezőjében az azonos időszakra korábban benyújtott bevallás eredeti (helyesbített) összegét kell megadni, ezután a helyes adatmezőbe a kitöltőprogram tölti fel a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbségét (c).

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

**Az energiaellátók jövedelemadója előlegsorainak önellenőrzésére nincs mód**, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.<sup>295</sup>

## **Felszámított önellenőrzési pótlék (főadónem módosításakor)**

### **8. Felszámított önellenőrzési pótlék**

Ebbe a sorba a főadónemek önellenőrzésekor keletkezett kötelezettségnövekedés miatt felszámítandó önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Ha a 2-7. sorokban található főadónemek kötelezettségkülönbözete negatív, az önellenőrzési pótlék összegét nem kell meghatározni. Ha a 2-7. sorokban található főadónemek kötelezettségkülönbözete pozitív, önellenőrzési pótlékot kell megállapítani, az alább részletezett módon.

Ha a korábbi önellenőrzésekben tévesen kimutatott önellenőrzési pótlékot kell módosítani, azt nem itt, hanem a 9. sorban kell elvégezni, önálló önellenőrzési bevallás keretében. Ha az önellenőrzési pótlék összegének módosítására irányul az önellenőrzés, akkor azzal együtt a főadónemek módosítására nem kerülhet sor, azokat az előzménybevallásban szereplő összegben kell feltüntetni (és egyidejűleg az [ONELL] melléklet 1-8. sorai üresen maradnak).

## **Korábbi önellenőrzési pótlék módosítása**

### **9. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése**

Ebben a sorban kell kimutatni a korábbi önellenőrzésben tévesen megállapított – helyesbített – pótlék összegéhez képest a helyes pótlékösszeg eltérését. Előzményadata származhat egy főadónem önellenőrzésére irányul bevallás [ONELL] 8. sorából, vagy akár egy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzését tartalmazó önellenőrzési bevallás [ONELL] 9b mezőjéből. A sor (a) és (b) mezőjét az adózó tölti fel, a program ezek különbségét már kiszámolja (c).

<sup>294</sup> Art. 69. §

<sup>295</sup> Art. 69. §

Ez a különbözet adat a számítás eredményétől függően állhat előjel nélkül vagy negatív előjellel. Kizárólag ismételt önellenőrzés keretében végezhető el ilyen módosítás, egyidejűleg az [ONELL] melléklet 1-8. sorát üresen kell hagyni, de az adó- és járulékkötelezettségeket tartalmazó adatsorokon az aktuálisan helyes adatokat a korábbi önellenőrzésben megadott adatok szerint változatlan összegben kell megadni.

### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása**<sup>296</sup>

Ha az önellenőrzéssel megállapított adó/adóelőleg kevesebb, mint az alapbevallásban vagy előzménybevallásban bevallott összeg, akkor az önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Ha az önellenőrzés következtében befizetendő adó keletkezik, akkor az önellenőrzési pótlék alapja a 2-7. sorok különbözet oszlopában feltüntetett pozitív összeg.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, az ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzésénél annak másfélszerese.<sup>297</sup>

Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell meghatározni.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes, a következő számlaszámra és adónemkódon:

**Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla**

**Adónemkód: 215**

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV honlapján a következő útvonalon található pótlékszámítási program:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*  
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

Az [ONELL] mellékleten kimutatott kötelezettségváltozások összege és az azokhoz tartozó határidők a WebNYK programban külön is megtalálhatók a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

<sup>296</sup> Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

<sup>297</sup> Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés

## AZ [EUNY] KITÖLTÉSE

### Nyilatkozat

#### **az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai unió kötelező jogi aktusába ütközik**

Ezt a nyilatkozatot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének kizárólagos oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága ebben a kérdésben hozott döntését az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.<sup>298</sup>

A nyilatkozatot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg), az [ONELL] önellenőrzési melléklet egyidejű kitöltésével lehet benyújtani! Ha az adózó az EUNY adatsort elkülönítve nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A nyilatkozat fejrésze az ÁNYK-s programban az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza, ugyancsak itt szerepel az [EUNY] nyilatkozat sorszáma, ezt a mezőt az ÁNYK-s program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti. Az [EUNY] dinamikus lapként működik, tehát ha az adózó több lapot akar kitölteni, akkor a lap jobb felső sarkában elhelyezett beviteli gombokat kell használnia, új lapot fűzhet az adóbevalláshoz a ”+” nyomógombbal, és az aktuális adatlapot törölheti a ”-” nyomógombbal. Adónemenként csak 1 lap nyitható.

A WebNYK-s kitöltő programban az EUNY mezők együttesen szintén dinamikus adatsorként működnek. Ha az adózó több adónem miatt fűz ilyen nyilatkozatot az önellenőrzéséhez, akkor annyiszor kell az EUNY jelzésű mezők adatsorát kitöltenie, ahány önellenőrzött adónemről információt ilyen információt közölni szeretne. Erre szolgálnak az *Új elem hozzáadása* és az *Elem törlése* gombok. A mezőcsoport elején jelenik meg az aktuális adatsor sorszáma és a megnyitott adatsorok száma. Adónemenként csak 1 adatsor nyitható.

#### **Adónem**

Az [EUNY] **adatsor első rovatában** kell kiválasztani a fenti önellenőrzési indokkal érintett adónem kódját (289, 101, 138, 103, 184, 232, 215). Az adónem kiválasztása után az adónem megnevezését a program automatikusan megjeleníteni.

Maximum 6 nyilatkozati adatsor nyitható meg, figyelemmel a bevallásban jelenleg egyidejűleg bevallható adónemekre. Csak olyan adónem választható ki, amely szerepel az adott önellenőrzésben, ezért a kitöltőprogramok mindig csak az aktuális adónemeket ajánlják fel a mező értéklistájában. Adatsoronként az adónemekhez önálló indokolás fűzhető.

#### **Szöveges indokolás**

Az [EUNY] **adatsoron** a **Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással** című **résznel** – a szabadon gépelhető sorokban – kell az adózónak kifejtenie, hogy

---

<sup>298</sup> Art. 195. §

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban az önellenőrzést benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, vagy milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Szöveges indokolás adónemenként írható.

**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL**