

Kitöltési útmutató

a kisadózó vállalkozás által megszerzett bevételről,
a bevételi értékhatárt meghaladó
összeg után fizetendő százalékos mértékű adóról 2016. évre,
valamint adatszolgáltatásról
[16KATA]

Jogsabályi háttér

- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény
- a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.)

Nyilatkozatra/ bevallásra kötelezettek

A Nyilatkozat / bevallás megtételére a kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó¹

- a) az egyéni vállalkozó,
- b) az egyéni cég,
- c) a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság,
- d) a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság kötelezett,

amennyiben az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon ('T101, 'T201T, 'T201C, 'T101E), illetve az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozó, valamint a cégbejegyzésre kötelezett szervezet az illetékes járási hivatalnál / cégbíróságnál előterjesztett nyilvántartásba vételi / cégbejegyzési kérelmén bejelentkezett.

A nyomtatvány Nyilatkozat részét nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha 2016-ban nem keletkezett bevétele!

A nyomtatvány benyújtható papír alapon és elektronikusan is.

Az adóalanyiság keletkezése²

A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával, vagy – ha az korábbi időpont – a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával – jön létre.

¹ Katv. 3.§

² Katv. 4.§ (1)-(4)

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát az adó- és vámhatóság a bejelentést megelőző két éven belül törölte, vagy ezen időszakban a vállalkozás adószáma jogerősen fel volt függesztve.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely az Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke, illetve a TEÁOR 2008 szerint - **68.20 - Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése** besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.³

Az adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást, vagy az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiságot választott.

Az adó mértéke

A Katv. a kisadózó vállalkozások tekintetében két adókötelezettséget állapít meg; a kisadózó vállalkozások tételes adóját és - feltételek teljesüléséhez kötötten - százalékos mértékű adót.

A kisadózó vállalkozásnak a **tételes adót nem kell bevallania.**

Azon kisadózó vállalkozásnak aki/amely a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni és a bevétele a 6 millió forintot meghaladta, **a 6 millió forintot meghaladó rész után 40 százalék adót kell fizetnie.**

Amennyiben a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a 40 százalék adó megfizetésére akkor kötelezett, ha a bevétele a tételes adófizetési **kötelezettséggel érintett hónapok száma és az 500 ezer forint szorzatát meghaladja!**⁴ Az adó alapja ekkor az előzőek szerint számított értéket meghaladó rész.

A százalékos mértékű adó megfizetése nem mentesít a tételes adó megfizetése alól!⁵

A kisadózó vállalkozás százalékos mértékű adóját a

10032000-01076349

számú állami adó- és vámhatósági „NAV Kisadózó vállalkozások tételes adója bevételi számla számlára” kell megfizetni.

Adónem kód: 288.

Nyilatkozat bevételről

A kisadózó vállalkozás az **adóévet követő év február 25-ig** az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített, papír alapon vagy elektronikus úton benyújtott nyomtatványon (16KATA) **nyilatkozatot tesz** az adóévben adóalanyként megszerzett bevételéről.⁶

³ Katv. 4.§ (4)

⁴ Katv. 8.§ (6)

⁵ Katv. 8.§ (8)

⁶ Katv. 11.§ (1)

Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a nyilatkozatot a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni.⁷

Ha a kisadózó vállalkozás az adóévben megszerzett bevétel után százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles, **az adóévet követő év február 25.** napjáig, ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, az adóalanyiság **megszűnését követő 30 napon belül** kell a százalékos mértékű adót **bevallania és megfizetnie.**⁸

Nyilatkozat / bevallás benyújtásának határideje

Éves Nyilatkozat / bevallás esetén: **2017. február 27.**

Az adóalanyiság évközi megszűnése esetén: **az adóalanyiság megszűnését követő 30. nap**

Megszűnés

Ezt a Nyilatkozatot / bevallást kell benyújtani az adóalanyiság évközi megszűnése esetén is!⁹

A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság megszűnésének esetei;

- a bejelentés hónapjának utolsó napjával, ha az adóalany bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Katv. szabályai szerint teljesíti;
- a kisadózó egyéni vállalkozói jogállásának megszűnése napjával;
- a kisadózó vállalkozásnak minősülő egyéni cég, betéti társaság vagy közkereseti társaság jogutód nélküli megszűnésének napjával;
- a gazdasági társaság bejelentett kisadózó tagjának halálát követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és 90 napon belül más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- a gazdasági társaság bejelentett kisadózó tagjának a gazdasági társaságból való kilépését követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és a kisadózó tag kilépését követő napig más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- a tagsági jogviszony keletkezésének napjával, ha a betéti társaság vagy közkereseti társaság kisadózó vállalkozásnak nem magánszemély tagja lesz;
- a mulasztási bírságot megállapító határozat jogerőre emelkedésének napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a kisadózó vállalkozás terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;

⁷ Katv. 11.§ (2)

⁸ Katv. 11.§ (3)

⁹ Katv. 5.§ (1a)-m)

- az adószám alkalmazását felfüggesztő, vagy törlő határozat jogerőre emelkedésének napjával, ha a kisadózó vállalkozás adószámának alkalmazását az adóhatóság az adóalanyiság ideje alatt jogerősen felfüggeszti, vagy törli;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat jogerőre emelkedésének napját magában foglaló hónap utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- az átalakulást, egyesülést, szétválást megelőző nappal, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás következtében a vállalkozás már nem felel meg a Katv. 3. §-ban foglalt feltételeknek.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételt nem választható!¹⁰

A Nyilatkozat / bevallás állami adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása

Állami adóhatósági javítás

Az állami adóhatóság a Nyilatkozat / adóbevallás helyességét megvizsgálja,¹¹ a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti. Ha a nyilatkozat / adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét az adózó elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – megfelelő határidő tűzésével az állami adóhatóság az adózót 15 napon belül javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹² A nyilatkozatát / bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a Nyilatkozat / bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a Nyilatkozatot / bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap B) blokkjának megfelelő kódkockájába kell beírnia az eredeti (javítani kívánt) Nyilatkozat / bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

¹⁰ Katv. 6.§

¹¹ Art. 34. § (1)

¹² Art. 34. § (6)

A bevallás adózái javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózái javítása nem minősül adózái kötelezettségnek, ezért az új Art. 271. § (7) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés – mely szerint az adózónak a 2018. január 1-jét megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállítási, adatszolgáltatási és adólevonási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie – nem vonatkozik e jogintézményekre.

A fentiek alapján a bevallás önellenőrzésére és adózái javítására – 2018. január 1-jén vagy azt követően történt benyújtásuk esetén – az új Art. eljárási szabályai vonatkoznak, függetlenül attól, hogy az érintett alapbevallás adómegállapítási időszaka az elévülési időn belül mikorra esett.

Adózái javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹³

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózái javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózái javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózái javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódokkába „**H**” betűt kell bejegyezni.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféléltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.¹⁴ A NAV Ügyféléltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

¹³ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁴ Art. vhr. 70-72. §

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹⁵

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁶

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹⁷

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹⁸

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni.**

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótléket az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

¹⁵ új Art. 54. §

¹⁶ új Art. 56. § (3)

¹⁷ új Art. 54. § (5)

¹⁸ új Art. 55. §

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹⁹

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása²⁰

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²¹.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.²²

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²³

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és

¹⁹ új Art. 203. § (2)

²⁰ új Art. 211-214. §

²¹ új Art. 57. § (3)

²² új Art. 211. § (2)

²³ új Art. 212. § (2)

megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²⁴

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján idő intervallumokra kell bontani.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁵

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Pótlás

A határidőben benyújtani elmulasztott Nyilatkozatot / bevallást is jelen Nyilatkozat / bevallás benyújtásával lehet pótolni az elévülési idő végéig.

A Nyilatkozat / Bevallás garnitúra részei

- 16KATA Főlap - Nyilatkozat
- 16KATA-01 Bevallás a kisadózó vállalkozás százalékos mértékű adójáról
- 16KATA-02 Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évben megszerzett 1 millió forintot meghaladó bevételről
- 16KATA-03 Bevallás társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettségről **(csak külön bevallásként nyújtható be)**
- 16KATA-04 Kisadózó vállalkozó/vállalkozás százalékos mértékű adójának és társasági adójának önellenőrzése
- 16KATA-05 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Részletes tájékoztató

A borítólap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

²⁴ új Art. 212. § (3)

²⁵ új Art. 57. § (1)

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a Nyilatkozatot / bevallást összeállította, s aki annak esetleges javításába bevonható.

Ha a Nyilatkozatot / bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a Nyilatkozat / bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. A Nyilatkozatot / bevallást ebben az esetben is az adózónak (meghatalmazottjának) kell aláírnia.

A hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódja rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a **16KATA Nyilatkozatot / bevallásukat** korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a Nyilatkozat / bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, akkor az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be nyilatkozatát / bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papíralapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget nyilatkozat benyújtási, bevallási kötelezettségének.

A benyújtott nyilatkozat / adóbevallás helyességét az állami adó- és vámhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti. Amennyiben az adózó a kijavítással nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő 15 napon belül egyeztetés végett az állami adó- és vámhatósághoz fordulhat.

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, továbbá az adóbevallásból olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az állami adó- és vámhatóság 15 napon belül - megfelelő határidő tűzésével - hiánypótlásra szólítja fel.

Elektronikus benyújtásra kötelezett adózó esetén a bevallást csak az ügyfélkapus regisztrációval rendelkező és erről az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE megnevezésű EGYSÉGES KÉPVISELETI ADATLAPON - korábban a T180 adatlapon - bejelentést tett adózó vagy az elektronikus bevallás benyújtására feljogosított **állandó meghatalmazottja** nyújthatja be.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Tájékoztatjuk, hogy az adóügyek állami adó- és vámhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI.7.) NGM²⁶ rendelet értelmében az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszere útján telefonon kérelmezheti

²⁶ 47/2013.(XI.7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 8. pont

az adó- és vámhatóságokhoz papír alapon érkezett, vagy papír alapon is benyújtható, elektronikus úton érkezett bevallások javítását, abban az esetben, ha az nem igényli az adózó személyes jelenlétét, és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.

A borítólap C) blokkjának kitöltése

A Bevallási időszakot az éves, vagy évközi megszűnésre vonatkozó fentebb részletezett szerint kell szerepeltetni.

A „Nyilatkozat / bevallás jellege” kódkockájában kell jelölni, hogy

H Állami adóhatósági javításként (helyesbítésként)

O Önellenőrzésként nyújtották be. Ismételt önellenőrzés esetén (C) blokkban jelölt önellenőrzés (O) mellett a 16KATA-01-es lapon még jelölni kell (X) az (O) blokkban az erre szolgáló megfelelő kódkockát is!

Alapesetben a kódkockát üresen kell hagyni!

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a **Nyilatkozat / bevallás típusát** az adóalanyiség évközi megszűnése esetén az alábbi kódok szerint:

- „A” átalakulás, egyesülés, szétválás
- „H” feltételek hiánya az adóalanyiség alatt,
- „E” egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése,
- „F” felszámolás,
- „V” végelszámolás,
- „M” egyéb jogutód nélküli megszűnés
- „D” kényszerterelési eljárás
- „L” nem a KATA szabályai szerint teljesíti a jövőben adókötelezettségét

Egyéb esetben (ami nem minősül megszűnésnek);

- „S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

A Nyilatkozatot/bevallást a **tárgyévét követő évben** kell benyújtania az egyéni vállalkozónak tevékenysége évközi szüneteltetése esetén.

Szintén a főlap (C) blokkjában – Nyilatkozat / bevallás kódja mezőben – kell jelölni, hogy

- 1 Nyilatkozat, vagy
- 2 Nyilatkozat és Bevallással kapcsolatos kötelezettség, vagy
- 3 Bevallás társasági adóra vonatkozó kötelezettség levelezetésére teljesítésére nyújtották

be.

Lehetősége van annak jelölésére e blokkban, amennyiben nem a teljes bevallási időszak alatt volt tételes adófizetési kötelezettsége és százalékos mértékű adója keletkezett.

Nem kell a tételes adót megfizetnie a kisadózó vállalkozásnak²⁷ a kisadózó után, ha a kisadózó a hónap egészében munka- és keresőképtelen, azaz ha a kisadózó:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyerekgáyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban vagy ápolási díjban részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette

kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

A Katv. 8. § (9) bekezdésében felsorolt mentesítő okokat összességében kell figyelembe venni az adott hónapban, ami a gyakorlatban azt jelenti, ha az előzőekben felsorolt okok valamelyike megvalósul a hónap egészében, vagy a felsorolt okok közül időben megosztva több ok a hónap egészében, akkor az adózónak nincs tételes adófizetési kötelezettsége.

A borítólap E) blokkjának kitöltése

Itt kell nyilatkoznia a kisvállalkozás által a tárgyévben elért bevételéről.²⁸
Az adatot ezer forintra kerekítve kérjük szerepeltetni!

Arról a bevételéről kell nyilatkoznia, **amelyet a bevételi nyilvántartása alapján az adóévben szerzett meg**. Az idevonatkozó rendelkezés szerint a bevétel megszerzésének időpontja²⁹:

a) pénz, dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében az átvétel vagy a számlán való jóváírás napja;

b) igénybe vett szolgáltatás esetében az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának vagy igénybevevőjének az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései szerint adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne;

c) jog esetében az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átruházására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult;

d) elengedett követelés és átvállalt tartozás esetében az a nap, amelyen az adóalany kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.

Amennyiben bevétele nagyobb, mint a tételes adófizetéssel érintett hónapok száma és az 500e Ft/hó szorzata, akkor a 16KATA-01. lap (A) blokkját is ki kell töltenie.

Az (F) blokk kitöltése

Kérjük a borítólap (F) blokkját az “Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

²⁷ Katv. 8. § (9)

²⁸ Katv. 2. § 12.pont

²⁹ Katv. 2. § 13. pont

Aláírás, ellenjegyzés

A papíralapon benyújtott Nyilatkozatot / adóbevallást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Lehetőség van arra is, hogy a Nyilatkozatot / bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője, **meghatalmazottja** írja alá³⁰.

Amennyiben a magánszemély adózó az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a Nyilatkozatot / bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként: képviseleti jogát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, közokiratban, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy. Amennyiben a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján a nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

Gazdasági társaság esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (**jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő**) vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

Az állandó meghatalmazás, megbízás - a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl - az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon (EGYKE megnevezésű EGYSEGES KÉPVISELETI ADATLAP) jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben az adó- és vámhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy

³⁰ Art. 7. § (2)

a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Amennyiben a Nyilatkozatot / bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett³¹ és a vonatkozó Nyilatkozat / bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a Nyilatkozat / bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a Nyilatkozatot / bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével³² – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül a nyilatkozat / adóbevallás érvénytelen!

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de a jelen Nyilatkozat / bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az állami adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás nyilatkozathoz / bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság honlapjáról (www.nav.gov.hu →Letöltések →Meghatalmazás minták) letölthető.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg.³³

Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**³⁴.

Amennyiben a papíralapon benyújtott Nyilatkozat / bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a Nyilatkozat / bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, igazolvány számát.

³¹ Art. 7. § (5)

³² Art. 7. §

³³ Art. 9. § (1)

³⁴ Art. 31. § (14)

Útmutató a 16KATA-01. lap kitöltéséhez

Az (A) blokk első sorát abban az esetben kell kitöltenie, amennyiben a főlap (E) blokk nyilatkozat részében olyan összeget szerepeltet, mely az adókötelezettséggel érintett hónap(ok) számát figyelembe véve százalékos mértékű adókötelezettségű bevallást keletkeztet.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alól a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező adóalanyok esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételének tekinteni azt a bevételt, amelyet az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény alapján az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának kell tekinteni. E bevételeket a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartásában fel kell tüntetni azzal a külön bejegyzéssel, hogy e bevételek az egyszerűsített vállalkozói adó alapját képezik.³⁵

A harmadik sorban szereplő százalékos mértékű adó alapja csak pozitív érték lehet. A negyedik sorba a százalékos mértékű adó összegének 40 %-a kerül.

Útmutató a 16KATA-02. lap kitöltéséhez

A kisadózó vállalkozásnak a nyilatkozatában vagy bevallásában adatot kell szolgáltatnia bármely más személy (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) nevééről és címéről, a naptári évben megszerzett, a kisadózó vállalkozás bevételének minősülő összegéről, ha az 1 millió forintot meghaladja.³⁶ Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételét, melyről a kisadózó vállalkozás nem számlát állított ki.

A más személytől származó bevétel alatt a külföldi személytől (ide nem értve a külföldi magánszemélyt) származó bevételt is figyelembe kell venni az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésekor. Ebben az esetben az adószámot nem kell kitölteni a nyomtatványon.

Belföldi partnerrel kapcsolatos adatszolgáltatáskor sem kötelező az adószám megadása, de – az egyértelmű és könnyebb azonosíthatóság érdekében – kérjük a partner neve és címe mellett az adószámra vonatkozó információ szerepeltetését is, melynek problémás volta esetén segítségére lehet a 'Céginfo' kereső szolgáltatása.

A kitöltésnek több kitöltött sor esetén folytatólagosnak kell lenni.

16KATA-03-as lap kitöltése

A kisadózó vállalkozások tételes adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége

³⁵ Katv. 28/A. §

³⁶ Katv. 11.§ (5)

A Katv. 28. § (1) és (3) bekezdése tartalmazza a társasági adókötelezettségre vonatkozó szabályokat. Az az adózó, aki e bekezdések szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a kedvezményre megszerzett jogosultságot elveszítette, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről készített kisadózó vállalkozás tételes adójáról szóló bevallásában kell bevallani.

Ezek a következők:

- Amennyiben az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha a kisadózó vállalkozás adóalanyiság előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a KATA-s időszak alatt a létszáma csökken, akkor a KATA alanyiság alatt társasági adó visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a KATA alanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet KATA alanyként a lekötés évét követő hat éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4., vagy a 6. adóév végéig nem használ fel.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel³⁷ kell az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.³⁸
- Amennyiben a lekötés adóévét követő négy adóévben a törvényben nevesített feltételeken kívüli ok(ok) miatt oldja fel a lekötött tartalékot – a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott résszel azonos összegű adót.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli a KATA alanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét 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.

Jelen lap sorai a jogszabályhelynek megfelelően kialakítva tartalmazzák azokat a kedvezményeket, amelyek feltételei megvalósításának elmaradása esetén a társasági adó és késedelmi pótlék kötelezettség keletkezik.

01. sor Kis- és középvállalkozások adóalap kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

³⁷ Tao. tv. 19. § (1)

³⁸ Tao. tv. 16. § (1) b)

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a KATA alanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén³⁹.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszeresének a társasági adó mértékével számított összegét kell az a) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés stb.) a csökkentés adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor,

- ha a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba (kivéve, ha az üzembe helyezés, a használatbavétel elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el)

- ha a beruházást az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyezik üzembe az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig

- ha a beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használja, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé, a forgóeszközök közé sorolja át (kivéve, ha a forgóeszközök közé történő átsorolás az eszköz elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódásának következménye)

- ha a szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig a forgóeszközök közé sorolja át

- ha a beruházást, szellemi terméket, vagy a beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, valamint pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszközt a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt visszaadja).

02. sor A foglalkoztatotti adóalap kedvezmény miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a KATA alanyt is a korábban mikro vállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén⁴⁰.

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 igénybevett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított

³⁹ Katv. 28. § (1)

⁴⁰ Katv. 28. § (1)

összeget kell az a) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a KATA alanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

03. sor A fejlesztési tartalékképzés adóalap kedvezménye, valamint a lekötött tartalék feloldása miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a KATA alanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén⁴¹.

A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor, ha a feloldás olyan nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra történik, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.

A törvényben nevesített feltételeken kívüli okból történő feloldás esetén a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott rész után megállapított adót, valamint ezzel összefüggő késedelmi pótlékot.

A fejlesztési tartalékot a lekötése adóévet követő négy adóévben kell feloldani (a 2008-as beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék feloldására rendelkezésre álló időtartam hat adóév), amennyiben nem történik meg a feloldás, szintén társasági adó és késedelmi pótlék fizetésének van helye.

E sor a) oszlopában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a 2015. évben nem beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik, vagy hatodik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. A b) oszlopban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

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.

A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az említett adóév utolsó napjáig fel nem használt része után a Tao. tv. 19. §-ának lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot kell megállapítani és azokat 30 napon belül megfizetni”.

A Katv. 28. §-ában hivatkozott Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja nemcsak a fejlesztési tartalékra, hanem a bejelentett immateriális jószágnak nem minősülő jogdíjbevételeire jogosító

⁴¹ Katv. 28. § (1)

immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség lekötésekor alkalmazható adóalap-csökkentő tétel érvényesítését lehetővé tevő Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontjára is utal.

Társasági adókötelezettség keletkezik tehát, ha a bejelentett immateriális jószágnak nem minősülő jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség lekötésekor az adózó alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontja szerinti adóalap-csökkentő tételt, és a lekötött összeget a lekötés évét követő három éven belül nem jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésére használja fel, vagy a lekötést nem használja fel.

04. sor A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A KATA alanyának a Tao. tv. 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiség bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.⁴² A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást az adózó 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.

Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) oszlopba kell beírni.

05. sor A sávós társasági adókulcs alkalmazása miatt kieső adó felhasználása miatt felmerülő kötelezettség

Amennyiben az adózó a kisadózó vállalkozás adóalanyiságot megelőzően a sávós társasági adókulcsot alkalmazta, és az emiatt kieső adó összegét a Tao. tv. előírásainak megfelelően lekötött tartalékba helyezte, akkor ezen összegnek – a lekötés adóévéét követő négy adóévben történő – nem a Tao. tv. szerinti célokra történő feloldása miatt, illetve, ha az adózó ezen összeget a jelzett határidőn belül nem használta fel, akkor a KATA alanyiség alatt társasági adó- és késedelmi pótlék-fizetési kötelezettsége keletkezik.

A Tao. tv. 2010. július 30-án hatályos 19. § (5) bekezdésének alkalmazása terheli a KATA alanyt, ha a korábban igénybevett sávós társasági adókulcs alkalmazása miatt kieső adó összegének cél szerinti felhasználása a jelzett összeg lekötött tartalékba helyezésének adóévéét követő négy adóévben nem történt meg.

Amennyiben az összeg feloldása nem a Tao. tv.-ben foglaltaknak megfelelően történt, akkor a feloldást követő 30 napon belül a feloldott résszel azonos összegű társasági adót meg kell fizetni. Szintén meg kell fizetni az adót abban az esetben, ha a lekötés adóévéét követő négy

⁴² Katv. 28. § (3)

adóéven belül az összeg nem kerül felhasználásra, illetve ha az adózó a jelzett időszakon belül jogutód nélkül megszűnik. A megfizetés határideje ebben az esetben a lekötés adóévét követő negyedik adóévet követő adóév első hónapjának utolsó napja, illetve a jogutód nélküli megszűnés napját követő 30. nap. Az adó összegét az a) oszlopban kell feltüntetni.

Az adót késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni. A késedelmi pótlékot – melyet a b) oszlopba kérünk beírni – a 10 százalékos adókulcs érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és az adóval együtt a megfizetés esedékességét követően KATA bevallásban kell bevallani.

06. sor Az egyéni céget - az alapító egyéni vállalkozó által igénybevett kedvezmény miatt – terhelő kötelezettség

Ebben a sorban a 01-05. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetni a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a)-d) pontjai szerint, amennyiben valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, illetve a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles.

07. sor A kisadózó vállalkozás adó alanyának társasági adó kötelezettsége összesen

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

Ez a sor a 01-06. sorok a) oszlopában szerepeltetett társasági adó kötelezettségek összegét tartalmazza.

08. sor A kisadózó vállalkozás adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék kötelezettsége összesen

Számlaszám: 10032000-01076985 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék bevételi számla

Adónemkód: 138

Ez a sor a 03-06. sorok b) oszlopában szerepeltetett késedelmi pótlék kötelezettségek összegét tartalmazza.

Útmutató a 16KATA-04-es lap kitöltése

Az (O), (A) önellenőrzésre, (ismételt önellenőrzésre) szolgáló blokkokat értelemszerűen kell kitölteni.

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani, melyben segítséget nyújthat a NAV honlapján elérhető pótlékszámító segédprogram, kalkulátor.

Helyesbítés és önellenőrzés alkalmazási esetek;

- **Helyesbítést** kell jelölni abban az esetben, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltett kisadózó által elért bevétel összege úgy módosul, hogy módosítása nem eredményez százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget [Nyilatkozat / bevallás kód=1].
- **Önellenőrzést** kell jelölni abban az esetben, amennyiben az alapként (előzményként) benyújtott százalékos mértékű bevallási adókötelezettségnél szerepeltetett bevétel összege **nyilatkozattá módosul** [Nyilatkozat / bevallás kód=2]

Ez esetben a 04-es lap 01.b mezőben kell szerepeltetni a kötelezettség csökkenést.

Üresen kell hagyni a Nyilatkozat / bevallás jelleg kódkockát akkor, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltetett kisadózó által elért bevétel összege oly módon változik, hogy módosulása százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget eredményez [Nyilatkozat / bevallás kód=2]. A Nyilatkozat tehát nem önellenőrizhető és nem minősül alapbevallásnak.

Egy bevalláson belül kisadózó vállalkozó százalékos mértékű adója és társasági adó egyszerre nem önellenőrizhető.

Útmutató a 16KATA-05. lap kitöltéséhez

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik⁴³.

A lapot csak a 16KATA bevallás önellenőrzésként történő benyújtása esetén, annak részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben ezt a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap **fejlécében** az azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetnie.

Az **(A) blokkban** kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A **„B” blokkban** kell megadnia azt az adónemkódot, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van [288, 215], úgy annyi 16KATA-05. lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát is jelölnie kell!

A **(C) blokkban** kell részleteznie, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

⁴³új Art. 195. §

- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Felhívjuk a szíves figyelmét, hogy a bevalláshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) letölthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal