

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 20KIVA JELŰ BEVALLÁSHOZ

A KISVÁLLALATI ADÓRÓL ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEKRŐL

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

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	5
1. Mire szolgál a 20KIVA jelű bevallás?	5
2. Kire vonatkozik?	6
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	8
A képviseleti jogosultság bejelentése	9
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	12
5.4. Pótlás	12
6. Hogyan lehet fizetni?.....	12
Késedelmi pótlék.....	13
Az összegmezők kitöltésének szabálya.....	14
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítése, önellenőrzés)?	14
NAV általi javítás.....	14
Adózói javítás (helyesbítés)	15
Önellenőrzés.....	15
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	17
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani	17
Az önellenőrzési pótlék befizetése.....	18
Visszaigénylés.....	18
8. Mik a jogkövetkezmények?.....	18
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	18

10. További információ, segítség	19
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	19
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	21
A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók	21
Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók	21
Az adóalanyiség kezdete	21
Az adóalanyiség vége	23
Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások.....	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 időszakot követő üzleti évben</i>	<i>28</i>
A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése	29
A kisvállalati adóbevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők ..	30
Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól	31
Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók	31
Készt bevallással kapcsolatos tudnivalók	32
20KIVA Főlap kitöltése	34
Azonosítás (B) blokk.....	34
(C) blokk.....	34
Bevallás gyakorisága.....	34
Bevallási időszak.....	34
Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka.....	35
Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka	35
Bevallás jellege	36
Bevallás típusa	37
Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja	38
Adóalanyiség-váltás	39
Adózó megszűnése.....	40
GFO besorolás.....	40

Társasági adó kötelezettség.....	41
Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről.....	41
20KIVA-01-es lap kitöltése	45
20KIVA-02-es lap kitöltése	55
A) Kisvállalati adóra vonatkozó adatok.....	57
B) Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz	70
Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban	71
Veszteségelhatárolás főszabály szerint	72
Új beruházásokat érintő különös szabályok	72
Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása	72
Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek.....	74
További hasznos információk	74
C) Tájékoztató adatok részletezése	75
20KIVA-04-01-es lap kitöltése.....	77
20KIVA-04-02-es lap kitöltése.....	80
Előlegkiegészítési kötelezettség eltörlése	80
Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege	80
A) Az éves innovációs járulék-kötelezettség meghatározása a 2020. üzleti évre.....	81
B) Az éves innovációs járulék és a 2020. üzleti évre megfizetett (bevallott) járulékelőleg különbözete	82
C) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása 2021. július 1-től 2022. június 30-ig	83
D) A 12 hónapra előre mutatón megállapított innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása.....	85
20KIVA-04-03-as lap kitöltése	87
Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése.....	88
20KIVA-04-04-es lap kitöltése.....	90
Előlegkiegészítési kötelezettség eltörlése	90
Bevallásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege	90
A) Az energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének meghatározása a 2020. üzleti évre.....	91
B) Az energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének és a 2020. üzleti évre megfizetett (bevallott) jövedelemadó-előlegnek a különbözete	94

C) Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása 2021. július 1-től 2022. június 30-ig	95
D) A 12 hónapra (4 negyedévre) előreutatóan megállapított energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség bevallása	97
20KIVA-05-ös lap kitöltése.....	98
Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja.....	98
Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja	98
20KIVA-EUNY lap kitöltése	104

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

FIGYELEM!

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásainak enyhítése céljából a közterhekkel kapcsolatos, a kisvállalati adóalanyokra is vonatkozó részletszabályokat a következő – a veszélyhelyzet alatt kihirdetett – kormányrendeletek szabályozták:

- 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet,
- 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet,
- 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet.

A rendelkezések nyomtatványképi, összefüggésvizsgálati, és szövegi változásait a programon, útmutatón a veszélyhelyzet idejére átvezettük, a könnyítések zömmel a bevallás benyújtási határidejét, az abban foglalt tételek befizetési határidejét, az előlegben és az elszámolásban az adóalap-kedvezményt, valamint ezek önellenőrzését érintették.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendeletet a veszélyhelyzet megszűnésével hatályon kívül helyezték, és ezzel a korábbi útmutatókban alkalmazott és hivatkozott valamennyi kormányrendelet is hatályát veszítette 2020. június 18-ával.

Helyettük a 2020. július 18-ától hatályos 2020. évi LVIII. törvény rögzíti – immár törvényi szinten – átmeneti szabályként a kormányrendeletekben előírtakat. A módosult szabályozásból fakadó nyomtatványképi, összefüggésvizsgálati és szövegi sajátosságokat, változásokat átvezettük a kitöltőprogramon és az útmutatón.

A NAV honlapján hasznos és folyamatosan frissülő információk találhatóak.

1. Mire szolgál a 20KIVA jelű bevallás?

- 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 a kisvállalatiadó-elszámolást tartalmazó bevallásban:

- **a társasági adó** és annak **késedelmi pótlék** vonzatának bevallására, ha egyes korábban igénybe vett társasági adó kedvezmények feltételei megghiúsultak a kisvállalati adóalanyiság időtartama alatt, és
- **az innovációs járulék** elszámolására és az innovációs járulékelőleg előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha egyben alanya az innovációs járuléknak, és
- **az osztalék utáni adót kiváltó adó** bevallására, és előremutató esedékességű befizetési ütemezésére, ha osztalékfizetési kötelezettsége keletkezik a kisvállalati adózásból való kilépéssel, és
- **az energiaellátók jövedelemadójának** elszámolására és az energiaellátók jövedelemadó-előlegének előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha az adózó

kisvállalati adóalanyként egyben a Thtv.¹ 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 adóalanyiságot az adózó **választhatja.**

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,²
- belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,³

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.⁴

A kisvállalati adózást választó adózók a 2020. adóévi előleg- és elszámolási kötelezettségüknek a **20KIVA** 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.

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

² Katv. 2. § 15. pont

³ Katv. 2. § 14. pont

⁴ Katv. 16. § (1) bekezdés, 19. § (1) bekezdés

- **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 adatlapon⁵ 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.⁶

A kisvállalati adóalanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja ezekben az esetekben **az adózó létrejöttének napja vagy az alapító okirat kelte.**

- **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.⁷

A bejelentést az adóévben bármikor, de legkorábban a létrejötté napjától teheti meg.⁸

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 jogelődéből 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 kérelmen nem választhatják az alapításuk napjától a kisvállalati adóalanyiságot).

⁵ '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,

⁶ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁷ 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.

⁸ Katv. 19. § (1) bekezdés

A kisvállalati adóalanyiságot az adózó az adóévre akkor választhatja, ha⁹

- (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 az 1 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 az 1 milliárd forintot,
- (f) az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal,¹⁰
- (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).*¹¹

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 adótorozása meghaladja az 1 millió forintot.¹²

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.¹³

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 20KIVA bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.¹⁴

Az elektronikus benyújtás és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a következő tájékoztatókban:

- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,*
- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,*
- *„A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően”.*

⁹ Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok.

¹⁰ Katv. 16. § (2) bekezdés f) pontja, hatályos: 2019. augusztus 23-ától.

¹¹ Katv. 16. § (2) bekezdés g) pontja, hatályos: 2019. augusztus 23-ától.

¹² Katv. 19. § (4) bekezdés

¹³ Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

¹⁴ 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

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást **az adózó meghatalmazottja** is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogot 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) a következő tájékoztatóban:

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.”.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 20KIVA bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

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” című fejezetben leírtakat is figyelembe kell venni.

Ha a határidő utolsó napja *munkaszüneti napra esik*, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.¹⁵

5.1. Benyújtási határidők

5.1.1.¹⁶ Az adózó a 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló

- soron kívüli kisvállalati adó adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségét, továbbá kisvállalati adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségét 2020. szeptember 30-ig teljesítheti,
- soron kívüli – a kisvállalati adó elszámolásával egyidejűleg teljesítendő – energiaellátók jövedelemadója, innovációs járulék megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségét, továbbá a soron kívüli elszámoló bevallással egyidejűleg teljesítendő energiaellátók

¹⁵ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁶ Eredetileg ezeket a szabályokat a veszélyhelyzet megszűnéséig, azaz 2020. június 18-ig hatályos 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 1. § (1), (2), (3), (7), (8) bekezdései írták elő a koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzetben. A rendelkezéseket a 2020. június 18-tól hatályos 2020. évi LVIII. törvény 33. § (1), (2), (3), (7), (8) bekezdései megerősítik.

jövedelemadója adóelőleg, innovációs járulékelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségét 2020. szeptember 30-ig teljesítheti,

- kisvállalati adóelőleg, energiaellátók jövedelemadója adóelőleg, innovációs járulékelőleg összegét, amelyről az előző bekezdések alapján adóelőleg- és járulékelőleg-bevallás 2020. szeptember 30-ig kerülhet benyújtásra, az adózó az utolsó rendelkezésre álló kisvállalati adóelőleg-bevallásban, illetve az utolsó rendelkezésre álló elszámoló bevallással egyidejűleg teljesített energiaellátók jövedelemadója adóelőlegre, innovációs járulékelőlegre vonatkozó bevallási lap ütemezésében megállapított előlegkötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg. Az adózó ezen adó-, illetve járulékelőleg mérséklését annak esedékessége előtt kérheti, ha számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója, illetve járuléka nem éri el az adó-, illetve járulékelőleg összegét.

5.1.2. Az 5.1.1. pontba nem tartozó esetekben a következő határidők az érvényesek.

Ha a bevallást **kisvállalati adó-előleg miatt** nyújtják be,

- az előlegbevallás benyújtási határideje a **tárgynegyedévet követő hó 20-a.**¹⁷

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-alanyiság:** ha az adóalanyiság az adóév december 31-éig fennáll (nem következik be a megszüntető okok egyike sem az adóév során), és az adózó és az alanyiséga az adóév utolsó napját követő nappal is fennáll, az elszámoló bevallás beadási határideje **az adóévet követő év május 31-e,**¹⁸
- (b) **Beszámoló készítésére köteles előtársaság:** ha az előtársaságként működő adózó kiva-alanyiséga 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.**¹⁹
- (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:
 - o **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**

¹⁷ Katv. 23. § (1) bekezdés

¹⁸ 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.

¹⁹ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa üres, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.²⁰ Ide értendő, ha azért szűnik meg a kiva-alanyiség, mert annak egyes feltételei már nem állnak fenn,²¹ vagy ha az adózó bejelenti, hogy a következő adóévtől a kötelezettséget nem a kiva szabályai szerint teljesíti.²² Ide tartozik az egyesüléssel, szétválással érintett adózó is, ha az átalakulást követően – a törvény rendelkezése alapján már nem kiva-alanyként – tovább működik.²³

- **Sajátos beszámolóképzési kötelezettségnél:** Ha az adóalanyiség megszűnése vagy az adózó megszűnése az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolóképzési kötelezettséggel is jár, akkor a kisvállalatiadó-elszámoló bevallást **a beszámolóképzés határidejéig** kell benyújtani.²⁴ 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.²⁵ 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.²⁶
- **Az adózó megszűnését célzó eljárás megindításakor:** ha felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt szűnik meg az adózó adóalanyisége, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettségét **az eljárás kezdő napját követő 30 napon** belül kell teljesítenie.²⁷
- **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.²⁸
- **Unió 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.²⁹

5.2. Fizetési határidők

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

²⁰ Katv. 22. § (3) bekezdés

²¹ Katv. 19. § (5) bekezdés a) és e)-l) pontok, Bevallás típusa=H

²² Katv. 19. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=G

²³ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont, Bevallás típusa=A

²⁴ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés

²⁵ Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=A

²⁶ Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=M, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

²⁷ a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XCIX. törvény (Csődtv.) 31. § (1) bekezdés a) pontja, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=F, V, D

²⁸ Art. 52. § (1) bekezdés c) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=M

²⁹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=B

Ha az adózó azt a lehetőséget választotta,³⁰ hogy a kisvállalati adóelőleg-bevallás benyújtását 2020. szeptember 30-ig teszi meg, akkor ettől függetlenül a kisvállalati adóelőleget az eredeti esedékességi időpontig kell megfizetnie (2020. II. negyedévi előleg esetében 2020. július 20-ig). Ekkor az utolsó rendelkezésre álló kisvállalati adóelőleg-bevallás szerint kell az adóelőleget megfizetni.³¹

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 mutakozó tartozását vagy fizetési kötelezettségét szeretné abból rendezni, akkor a visszaigénylés első lehetséges napjától jogosult kérni az összeg más adónemre való átvzetését. A visszaigénylési és/vagy a más adónemre átvzetési igényét az adózó az adott évben rendszeresített **„Átvzetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutakozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványon** (például 2020. évben: 2017) jelezheti.³²

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.³³

6. Hogyan lehet fizetni?

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
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

³⁰ 2020. évi LVIII. törvény 33. § (2) bekezdés

³¹ 2020. évi LVIII. törvény 33. § (8) bekezdés

³² Katv. 23. § (3) bekezdés

³³ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-06056353	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	103
10032000-01076150	NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla	232
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

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

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

Az adózó – pénzforgalmiszámla-nyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén átutalással is teljesítheti.³⁴

A befizetési módokról részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „*Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?*” című dokumentumban (www.nav.gov.hu → Szolgáltatások → Számlaszámok).

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, „*Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről*” című információs füzetben található tájékoztatás a NAV honlapján (www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz).

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.³⁵

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi 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.³⁶ A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

³⁴ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

³⁵ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

³⁶ Art. 209. § (1) bekezdés

Az összegmezők kitöltésének szabálya

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.³⁷

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 az osztalék utáni adót kiváltó adó esetében az utolsó résztételben kell érvényesíteni, az előremutató esedékességű előleg-ütemezéseknél az ütemezés első kitöltött hónapjától a későbbi hónapok 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 kitöltése során célszerű használni az **„A program kezelje a számított mezőket”** funkciót a „Beállítások” menüpontnál.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítése, 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**.³⁸

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki, vagy
- az adózó az adótartozásáról, 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 kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.³⁹

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

³⁷ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

³⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

³⁹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói 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.⁴⁰ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.⁴¹

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

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a bevallásban a **„Bevallás jellege”** mezőben a **„H” betűjelet** 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.

Önellenőrzés⁴²

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**⁴³ lehet módosítani.

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.**

⁴⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁴¹ Art. 202. § (1) bekezdés

⁴² Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák.

⁴³ Art. 202. § (1) bekezdés

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.⁴⁴

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 főlapon kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a „Bevallás jellege” mezőben, hanem az **önellenőrzési melléklet (O) blokkjában** található, az ismételt önellenőrzésre utaló mezőt is jelölni kell „**X**”-szel.

Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (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 (adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

A bevallás önellenőrzési mellékletét csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be. Az önellenőrzési melléklet és az **önellenőrzési nyilatkozat (EUNY lap)** együttes kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében arról nyilatkozik, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály**.

⁴⁴ Art. 203. § (2) bekezdés

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 kiszámítása⁴⁵

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. A százalékos mértéket **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** magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **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.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,⁴⁶
- 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.**

⁴⁵ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211-214. § rendelkezései tartalmazzák.

⁴⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV honlapján elérhető **kalkulátor segíti** (www.nav.gov.hu → Szolgáltatások → Kalkulátorok → Pótlékszámítás).

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 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján (www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz).

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.⁴⁷

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

20KIVA	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
20KIVA-01	A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok
20KIVA-02	A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap), valamint egyéb tájékoztató adatok
20KIVA-04-01	A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége
20KIVA-04-02	A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége
20KIVA-04-03	Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása a tárgyévét követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó kisvállalati adóalanyok számára
20KIVA-04-04	A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége
20KIVA-05	Önellenőrzési melléklet

⁴⁷ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

20KIVA-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik
--------------------	--

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <https://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalas és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

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 és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (**régi Tbj.**), **hatályos 2020. június 30-ig**,
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (**Tbj.**), **hatályba lép 2020. július 1-jétől**,
- 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.**),
- a koronavírus világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges azonnali intézkedésekről szóló 47/2020. (III.18.) Korm. rendelet közterhekkel kapcsolatos részletszabályairól és egyes új intézkedésekről szóló 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet (**61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet**), **hatályos 2020. június 18-ig**,
- a személygépkocsival közúti személyszállítást végző szolgáltatóknak a veszélyhelyzet során a lakosság ellátásában való részvételéről szóló 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet (**115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet**), **hatályos 2020. június 18-ig**,
- a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet (**140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet**), **hatályos 2020. június 18-ig**,
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (**2020. évi LVIII. törvény**), **hatályos 2020. június 18-tól**, megerősíti a hatályon kívül került 61/2020. (III. 23.) Korm. rendeletnek és 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendeletnek az útmutatóban hivatkozott rendelkezéseit.

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

A KISVÁLLALATI ADÓRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

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

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket⁴⁸ az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.⁴⁹

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.⁵⁰

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.⁵¹

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.⁵²

Ellenőrzött külföldi társaság: a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti társaság azzal, hogy a feltételezett magyarországi adókötelezettség számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni.⁵³

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.⁵⁴ 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 fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget sem.

Az adóalanyiség kezdete

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany⁵⁵ kisvállalati adóalanyisága a NAV-hoz való bejelentést követő hónap első napjával jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött. Az adóalanyiség keletkezése napjával önálló

⁴⁸ Katv. III. fejezet

⁴⁹ Katv. 15. §

⁵⁰ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

⁵¹ Katv. 22. § (4) bekezdés

⁵² Katv. 18/A. §

⁵³ Katv. 2. § 6. pontja

⁵⁴ Katv. 21. § (2) bekezdés

⁵⁵ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanyak az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁵⁶

- Ha az adózó a tárgyévben (2020. 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.⁵⁷

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.⁵⁸

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.⁵⁹

A kisvállalati adóalany üzleti évének mérlegforduló napja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.⁶⁰

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 (létrejötté 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”⁶¹ – a bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig benyújtandó beszámoló-készítési kötelezettség is társul. Például ha az érintett társaság létesítő okiratát 2019-ben ellenjegyezték, de a cégjegyzékbe csak 2020-ban 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).

⁵⁶ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁵⁷ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁵⁸ Katv. 19. § (3) bekezdés

⁵⁹ Katv. 19. § (4) bekezdés

⁶⁰ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

⁶¹ Az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás” szerint nem kell az előtársasági időszakról 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.

Ha a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámolóképzési kötelezettsége van, akkor azzal együtt soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettsége is adódik. Ilyenkor az adózónak – *bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegforduló napja – az önálló üzleti évnél minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával (az „ideiglenes” mérlegforduló nappal) zárt* KIVA bevallást kell benyújtania.⁶² Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások” 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 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 legközelebbi munkanapon)⁶³ lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁶⁴
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:⁶⁵
 - a) a 3 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*);

⁶² Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. §, Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja

⁶³ Air. 52. § (4) bekezdés

⁶⁴ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁶⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés

- g) az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot (*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 napja⁶⁶ (*H*);
- k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal⁶⁷ 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 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,⁶⁸ az adóév első napját megelőző nap (*H*).

Az adóalanyiség 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 helyezni, közzé kell tennie.⁶⁹ 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 adóalanyiség megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiség ismételt nem választható.⁷⁰

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyiséga, 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 javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a kiva-alanyiségot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a NAV-nak.⁷¹

⁶⁶ Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §, 19. § (5) bekezdés j) pontja

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 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. § 55-56. pontját, valamint 8. § (1) bekezdés j) pontját.

⁶⁹ Katv. 19. § (7) bekezdés

⁷⁰ Katv. 19. § (8) bekezdés

⁷¹ Katv. 19. § (6) bekezdés

Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások

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 *létrejött*e) előtt megkezdheti. A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó akkor választhat kisvállalati adóalanyiságot, ha a választott mérlegforduló napja december 31.⁷²

- a) A kisvállalati adóalanyiság választására jogosult körből egyes adózási 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,⁷³ a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel⁷⁴ 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,⁷⁵ így a cégbejegyzés napjával válhat kiva-alannyá,
 - végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁷⁶ 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,⁷⁷ 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, a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,⁷⁸ a lakásszövetkezet,⁷⁹ az

⁷² Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

⁷³ az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

⁷⁴ a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

⁷⁵ az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

⁷⁶ a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

⁷⁷ a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

⁷⁸ 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 bírói bejegyzésig tart

⁷⁹ 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

erdőbirtokossági társulat.⁸⁰ (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.⁸¹

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 nem jegyezték be, akkor *nem kell az előtársasági időszakról* mint önálló üzleti évről külön beszámolót készítenie.⁸² 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 tett üres vagy kódjelzésnek 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.⁸³ Ha a 3-as kóddal ellátott bevallást évközi időszakzáró esemény miatt kell korábban benyújtani, akkor – a megfelelő feltételek teljesülése esetén – erre a korábbi határidőre is vonatkozik a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség.

Az első üzleti évre vonatkozó elszámolást a cégjegyzékbe való bejegyzés naptári évére rendszeresített nyomtatványon kell benyújtani, ideértve azt az esetet is, ha az adózó alapításának napja – azaz az első üzleti év kezdő napja – a megelőző naptári évbe esik.

cégbejegyzés megtörténte előtt kötelezettség vállalható a lakásszövetkezet nevében – az következik, hogy a lakásszövetkezet a cégbejegyzés előtt is folytathat gazdasági tevékenységet

⁸⁰ 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

⁸¹ Szt. 11. § (5) bekezdés

⁸² Szt. 135. § (6) bekezdés

⁸³ 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.*⁸⁴ 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.*⁸⁵

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.⁸⁶ 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,⁸⁷ 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,⁸⁸ 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 a 2-es kóddal ellátott bevallást valamely megszűnési esethez kapcsolódóan kell korábban benyújtani, akkor – a megfelelő feltételek teljesülése esetén – erre a korábbi határidőre is vonatkozik a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség.

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.⁸⁹ Ezekben az esetekben az adózó alapításától a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése

⁸⁴ Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

⁸⁵ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdés

⁸⁶ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁸⁷ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁸⁸ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁸⁹ Szt. 135. § (2) bekezdés

napjáig terjedő *előtársasági időszakra* mint önálló üzleti évre kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell jelölni, és a bevallást a beszámolóképzés 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.⁹⁰

Az előtársasági időszakra beszámolóképzési 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.⁹¹ Törtvégű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakokkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be. Az előtársasági időszakra eső kisvállalati adóelőleg-bevallásokra is vonatkozik – a megfelelő feltételek teljesülése esetén – a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség, azonban az adóelőleg megfizetése továbbra is az eredeti határidőre teljesítendő.

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 rendezzi.

Az előtársasági időszakra beszámolóképzési 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 időszakokkal 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. Az előtársasági időszakot követő időszakra benyújtandó kisvállalati adóelőleg-bevallásokra is vonatkozik – a megfelelő feltételek teljesülése esetén – a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség, azonban az adóelőleg megfizetése továbbra is az eredeti határidőre teljesítendő.

⁹⁰ Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

⁹¹ Katv. 23. § (1) bekezdés

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-alanyiség megszűnik az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal. Az egyesülésnél, a szétválásnál valamennyi résztvevőnek megszűnik a kisvállalati adóalanyiséga, nemcsak az adózói minőségében megszűnő feleknek, de a tovább működőknek is, továbbá ezek jogutódjaira is – meghatározott szabályok szerint – érvényes a kiva-alanyiség választására vonatkozó 24 hónapos tiltás.

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 beszámolóképzési 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.⁹² 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 beszámolóképzési kötelezettséggel ugyan nem bír,⁹³ ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót

⁹² Ptk. V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

⁹³ Szt. 141. § (3) bekezdés

kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁹⁴ 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-alanyiságra vonatkozó elszámoló bevallás záró dátumát a kiva-alanyiség megszűnési dátuma határozza meg.

A Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerint megszűnik a kiva-alanyiséga 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 fentiek szerinti kisvállalatiadó-bevallásokra is vonatkozik – a megfelelő feltételek teljesülése esetén – a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség.

A kisvállalati adóbevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők

A 20KIVA 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 20KIVA bevallás akkor tekinthető **adózói javításnak** (helyesbítésnek), ha abban nem módosítják a 01-es lapon az 5-6. sor adatát, a 02-es lapon a 19-24. sor adatát, a 04-01-es lapon a 6-7. sor adatát, a 04-02-es lapon az 1., 4. és 5. sor adatát, a 04-03-as lapon a 6-10. sor adatát. Helyesbítésként nyújtható be a 20KIVA bevallás akkor is, ha annak 04-04. számú lapján nem módosulnak az éves adóelszámolással kapcsolatos sorok (1-11. sorok).

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében az innovációs járulék előremutató esedékességű előleg sorai (20KIVA-04-02-es lap 10-24. sorok). Nem módosíthatók helyesbítés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előleg sorai (20KIVA-04-04-es lap 12-18. sorok).⁹⁵

A 20KIVA bevallás akkor tekinthető **önellenőrzésnek**, ha a 01-es lapon az 5-6. sorban, a 02-es lapon a 19-24. sorban, vagy a 04-01-es lapon a 6-7. sorban, a 04-02-es lapon az 1. vagy az 5. sorban, a 04-03-as lapon a 6-10. sorban változik az adatok összege. Ha a 20KIVA bevallás 04-04-es lapján az éves adóelszámolás sorai (1-9. és 11. sorok) változnak, a bevallást szintén önellenőrzésként kell benyújtani.

⁹⁴ Katv. 19. § (7) bekezdés

⁹⁵ Art. 69. §-ból levezetve

Nem önellenőrizhetők az innovációs járulék előremutató esedékességű előleg sorai (20KIVA-04-02-es lap 10-24. sorok), továbbá az elszámolásnál figyelembe vett innovációs járulék-előleg (20KIVA-04-02-es lap 4. sor). Nem módosíthatók önellenőrzés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előleg sorai (20KIVA-04-04-es lap 12-18. sorok), valamint az elszámolásnál figyelembe vett energiaellátók jövedelemadója előlege (20KIVA-04-04-es lap 10. sor).⁹⁶

Figyelem! A kisvállalati adó-bevallásban a kisvállalati adó-előleg (KIVA-01. lap) önellenőrzése megengedett.⁹⁷ **Ugyanakkor célszerű ügyelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló (kitöltött KIVA-02. lapot tartalmazó) bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalati adó-előleg-bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor.** Ehelyett a kisvállalati adó elszámolására szolgáló alapbevallásban (végső esetben annak ezt követő önellenőrzésében) rendezhető a korábban bevallott adóelőlegek és az éves kisvállalati adókötelezettség közötti különbség, vagy a különbség szükséges változása. 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 I-IV. negyedévekre vonatkozóan). Az adóév végén az éves összes adókötelezettség és az adóelőlegek összegének különbségével kell elszámolni (négy naptári negyedévre 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 különbséget, 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 speciális szabályokat alkalmaz a NAV, amelyet 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 különbségként 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 20KIVA előleg-önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint valósul meg, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 01-es lap 6. sorának változásából adódó] előlegkötelezettség-különbség 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

⁹⁶ Art. 69. §-ból levezetve

⁹⁷ Oka: a kisvállalati adó előlegét nem az előző időszak adatai alapján kell meghatározni, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

technikai halasztást is alkalmaz. Az elszámolási 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 20KIVA elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó 20KIVA 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 20KIVA **előleg-önellenőrzési bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik** (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik a vallott előlegkötelezettség-növekedés vagy a vallott előlegkötelezettség-csökkenés, azaz a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában bevallott összeg, majd előlegkötelezettség-csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV a 20KIVA előleg-önellenőrzési bevallásban vallott különbszet 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 20KIVA 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 20KIVA elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] adókötelezettség-különbszet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV, majd adókötelezettség-csökkenés esetén a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha a 20KIVA előlegbevallás önellenőrzésére is sor kerül, valamint változik a 20KIVA 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.

Késétt bevallással kapcsolatos tudnivalók

5. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 20KIVA előlegbevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint valósul meg, tehát a 01-es lap 6. sorában lévő előlegkötelezettség összegét az adott eredeti esedékességre könyveli a NAV. Az elszámolási időszak végén a 20KIVA 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 20KIVA előleg mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz a 20KIVA elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késett 20KIVA előleg alapbevallás 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 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 20KIVA **előleg alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik** (ld. 5. pont: az adott alapesedékességre könyvelődik a vallott előlegkötelezettség, azaz a 01-es lap 6. sorában bevallott összeg). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV a késett 20KIVA 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 20KIVA elszámoló bevallásnak az új előleg összegek 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 20KIVA előlegbevallás 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 20KIVA elszámoló önellenőrzési bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] 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 20KIVA elszámoló bevallását nyújtja be késve, határidőt követően, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a 02-es lap 22. sorában bevallott éves összes adókötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözetét könyveli a NAV az adózó adószámlájára.

20KIVA FŐLAP KITÖLTÉSE

Azonosítás (B) blokk

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 benyújtott hibás bevallás javításakor ebben a blokkban, a jobb felső sarokban kell feltüntetni a NAV által **hibásnak minősített bevallás vonalkódját**. A vonalkódot a NAV-tól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértesítő levél tartalmazza (ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben a „NAV általi javítás” alcímet). Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

(C) blokk

Bevallás gyakorisága

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

A mező lehetséges értékei:

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

A két érték közül kötelező kiválasztani az egyiket.

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” című fejezetben leírtakat kell követni.

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

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

Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka

- A kisvállalatiadóelőleg-bevallás bevallási időszaka **egy naptári negyedév**.⁹⁸ Az előlegbevallás időszakának kezdete általánosságban a naptári negyedév első napja.
- A tárgyévben újonnan alakuló, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó⁹⁹ 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).¹⁰⁰
- 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 időszakkal 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**.¹⁰¹ 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 megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben a NAV-hoz való bejelentkezés napja.¹⁰²
- A tárgyévben már működő, évközi dátummal a kisvállalati adóalanyiség alá bejelentkező adózó elszámoló bevallásában az időszak kezdete **a bejelentkezést követő hónap első napja**.¹⁰³

⁹⁸ Katv. 23. § (1) bekezdés

⁹⁹ Katv. 19. § (9) bekezdés

¹⁰⁰ Katv. 19. § (1) bekezdés

¹⁰¹ Katv. 22. § (2) bekezdés

¹⁰² Katv. 19. § (9) bekezdés

¹⁰³ Katv. 19. § (1) bekezdés

- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyisággal rendelkező adózóknál az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma **a tárgyév első napja**.¹⁰⁴
- 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 adóalanyiség megszűnését előidéző okok valamelyike (*vagy a beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező előtársaságnak gazdasági társaságként a cégjegyzékbe való bejegyzése*), az elszámoló bevallás időszakának **záró dátuma tárgyév december 31-e**. Folyamatos kisvállalati adóalanyiség elszámoló bevallásában a **Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni**.
- Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának **záró dátuma a kisvállalati adóalanyiség utolsó érvényes napja vagy az adózó megszűnésének napja**.¹⁰⁵ Megszűnő kisvállalati adóalanyiség elszámoló bevallásában a **Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni** a megszűnést azonosító kóddal.

Bevallás jellege

A Bevallás jellege mező egyaránt használandó mind az előlegbevallásban, mind az elszámoló bevallásban.

A mező értékei a következők:

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

A mező értéke **üres**, ha az előlegbevallás vagy az elszámoló bevallás a vonatkozó bevallási időszakra az első benyújtású, azaz **alapbevallásnak** számít.

A Bevallás jellege mezőt csak akkor kell kötelezően megadni, ha az adóbevallás adózái 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 jelezni, hanem a külön az önellenőrzési mellékleten, a **20KIVA-05-ös lapon az (O) blokkban** kell jelölni az „**Ismételt önellenőrzés jelölése**” szöveg mellett lévő mezőben. 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. A 20KIVA-05-ös lapon az önellenőrzési pótlék korrekciójára is szolgáló 6. sor b) oszlopában csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

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

¹⁰⁴ Katv. 22. § (2) bekezdés

¹⁰⁵ 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 adóalanyiségének utolsó érvényes napja a beolvadás (cégbíróóság által bejegyzett megszűnés) napját megelőző napra esik.

(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.¹⁰⁶

Ha az adózó az adóév végével bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint teljesíti (azaz kilép a kisvállalati adóalanyiság hatálya alól), szintén jeleznie kell ebben a mezőben.¹⁰⁷

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** = kényszer törlési eljárás megindítása,
- **A** = átalakulás,
[„A”: 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 elhatározása szerinti, a kiva-alanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg, a

¹⁰⁶ Katv. 19. § (5) bekezdés

¹⁰⁷ Katv. 19. § (2) bekezdés

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 időszakokkal 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 cégbírószági 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 időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

A mező jelölendő kódjai a következők:

- **üres** = a tárgyévben az adózó nem érintett előtársasági időszakokkal
- **1** = az előtársasági időszak végével zárt bevallás
- **2** = cégbírószági 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 évről számító előtársasági időszakokra vonatkozóan nyújt be az adózó, ha az beszámolóképzési kötelezettséggel jár.¹⁰⁸ 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 cégbírószági 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 következik be, akkor ezt az elszámoló bevallást is jelölni kell az „Előtársasági időszakokkal

¹⁰⁸ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

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.¹⁰⁹ 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 időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben található. Ugyanitt részletezzük azok körét, amelyek nem jelölhetik meg az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőt, mert esetükben az előtársasági időszak nem értelmezhető.

Adóalanyiság-váltás

Ha az adózó a 20KIVA-04-03. lap kitöltésére kötelezett, akkor a Főlap (C) blokkjában az „**Adóalanyiság-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)**” megnevezésű mezőben jelölnie kell „X”-szel, **hogy kisvállalati adóalany adózásként 2021. január 1-jétől a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választotta.**

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

Az adóalanyiság-váltást jelölő adózó ezzel együtt a bevallás főlapján a GFO besorolásának választó kódját („1”) is megadja, valamint a Bevallás típusa mezőben a kisvállalati adózásból való kilépést 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 adóalanyiság 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 a 20KIVA-04-03. lap útmutatója részletezi.

¹⁰⁹ Szt. 135. § (6) bekezdés

Adózó megszűnése

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.

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 időszakokkal összefüggő bevallás kódja mezőben 1-es érték szerepel.

A lehetséges jelöléskombinációk a következők:

- Bevallás típusa = A és Adózó megszűnése = N, és Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = A és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = M és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja = üres
- 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 a fent 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:

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

Ha a fent 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 Adóalanyiság-váltás mező, valamint az osztalék utáni adót kiváltó adót részletező adatsor, ha egyidejűleg az adózó GFO besorolása az 1-es kódnál felsoroltak egyike.

Társasági adó kötelezettség

Ha az adózó a megelőző adóévek valamelyikében a Tao. tv. hatálya alól áttért a kisvállalati adó hatálya alá, és a korábban társasági adóalanyként igénybevett valamely kedvezmény feltételei időközben meghiúsulnak az érintett kedvezmények figyelési időszaka alatt¹¹⁰, akkor szankciós adófizetési kötelezettsége keletkezik. Ekkor az adózónak a 20KIVA-04-01. lapot kell kitöltenie, ehhez jelölnie kell „X”-szel a Főlap (C) blokkjában a „**Társasági adó kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

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

Ha az adózó nem kötelezett a korábbi társasági adóalanyiságával összefüggésben a fizetendő társasági adóval és a rá jutó késedelmi pótlékkal elszámolni, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről

A koronavírus-világjárvány miatt a kisvállalatiadó-alanyok közterheinek enyhítésére ad módot a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-a.¹¹¹

Az a kisvállalatiadó-alany, amely a hivatkozott jogszabályban feltüntetett tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja, e tevékenységével összefüggésben a **2020. március, április, május és június hónapokra** történő kisvállalatiadó-kötelezettsége megállapításánál nem tekinti kisvállalatiadó-alapnak a személyi jellegű kifizetések összegét.¹¹²

Az adóalap-könnyítést a jogszabály kizárólag a 2020. március-június hónapokra biztosítja. Emiatt a 2020. év 3. és 4. negyedévére nem lehet kitölteni a főlapon a tényleges főtevékenységre vonatkozó nyilatkozati mezőket.

Tényleges főtevékenységnek az említett jogszabály alkalmazásában azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak a 2020. március 24-ét¹¹³ megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a származott.¹¹⁴

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

- (1) elsődlegesen összesíteni szükséges a vállalkozási bevételeket,
- (2) meg kell állapítani, hogy melyik vállalkozási tevékenységhez köthető a legnagyobb összegű bevétel, és

¹¹⁰ általában négyéves időtartam

¹¹¹ Eredetileg ezeket a szabályokat a veszélyhelyzet megszűnéséig, azaz 2020. június 18-ig hatályos 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (7), (10)-(18) bekezdései írták elő a koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzetben. A rendelkezéseket a 2020. június 18-tól hatályos 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6), (9)-(17) bekezdései megerősítik.

¹¹² 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdés

¹¹³ a 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet hatályba lépésének napját

¹¹⁴ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (10) bekezdés

(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.

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdése 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 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 jogszabályban foglalt **közteherkönnyítés érvényesítéséhez jelölni kell ebben a nyilatkozási mezőben**, hogy melyik az a tényleges főtevékenység, amely alapján az adózó igényt tart az adóalap csökkentésére. A választható tevékenységek az alábbiak:¹¹⁵

- **a)** taxis személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 49.32)
[A személygépkocsival közúti személyszállítást végző szolgáltatónak a veszélyhelyzet idején a lakosság ellátása céljából megkötött szerződés¹¹⁶ alapján végzett tevékenysége során a személygépkocsival díj ellenében végzett közúti személyszállításról szóló 176/2015. (VII. 7.) Korm. rendeletben, valamint ha a helyi önkormányzat a közigazgatási területén rendeletében meghatározott feltételekhez kötötte a személytaxi-szolgáltatást folytató vállalkozások működését, akkor az ilyen rendeletben foglalt előírásokat nem kell alkalmaznia. E tevékenységet az adóalap-könnyítésre jogosító tevékenységként kell értelmezni, és az a) taxis személyszállítási tevékenységként kell a bevalláson kiválasztani.¹¹⁷]
- **b)** szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 55)
- **c)** vendéglátás (TEÁOR és TESZOR 56)
- **d)** alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység (TEÁOR és TESZOR 90)
- **e)** sport-, szórakoztató, szabadidős tevékenység (TEÁOR és TESZOR 93)
- **f)** szerencsejáték, fogadás (TEÁOR és TESZOR 92)
- **g)** film, video, televízióműsor gyártása, hangfelvétel-kiadás (TEÁOR és TESZOR 59)

¹¹⁵ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (9) és (11)-(17) bekezdés

¹¹⁶ az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről (IV.) szóló 48/2020. (III. 19.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés

¹¹⁷ 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet 1-2. §, hatályos 2020. június 18-ig. Mivel a jogszabályok nem írnak elő arányosításra vonatkozó kötelezettséget, a veszélyhelyzet alatt végzett tevékenységre tekintettel érvényesíthető a könnyítés.

- **h)** konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR és TESZOR 82.30)
- **i)** napilapkiadás (TEÁOR és TESZOR 58.13)
- **j)** folyóirat, időszaki kiadvány kiadása (TEÁOR és TESZOR 58.14)
- **k)** műsorösszeállítás, műsorszolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 60)
- **l)** utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalkozás (TEÁOR és TESZOR 79)
- **m)** fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 96.04)
[E tevékenységet végző akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996.(X.18.) NM rendelet szabályainak.]
- **n)** belvízi személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 50.30)
- **o)** növényi szaporítóanyag termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.30)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a dísznövény szaporítóanyagok forgalomba hozataláról szóló 45/2008. (IV. 11.) FVM rendelet 2. § 2. pontjában foglaltaknak.]
- **p)** egyéb, nem évelő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.19)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak a törvény hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.]
- **q)** egyéb évelő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.29)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak a törvény hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.]
- **r)** dísznövény nagykereskedelme (TEÁOR és TESZOR 46.22)
- **s)** dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme (TEÁOR és TESZOR 47.76)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az s) pontban szereplő tevékenységek közül kizárólag dísznövény kiskereskedelemmel foglalkozik.]
- **t)** vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 01.70)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény 50. § (2) bekezdés f) pontjának.]
- **u)** desztillált szeszes ital gyártása (TEÁOR és TESZOR 11.01)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha az általa gyártott ital a szeszes italok meghatározásáról, megnevezéséről, kiszerezéséről, címkézéséről és földrajzi árujelzőinek oltalmáról, valamint az 1576/89/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. január 15-i 110/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet II. melléklet 6. vagy 9. pontja szerinti szeszes ital.]
- **v)** szőlőbor termelése (TEÁOR és TESZOR 11.02)
- **w)** sörgyártás (TEÁOR és TESZOR 11.05)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a gyártó megfelel a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 3. § (3) bekezdés 17. pontjában foglaltaknak.]
- **x)** szőlőtermesztés (TEÁOR és TESZOR 01.21)

Ha az adózó nem jogosult – végzett tevékenysége miatt – a jogszabályban foglalt könnyítésre, hagyja üresen ezt a mezőt.

Mivel a jogszabályban 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 összeg adatok 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.

20KIVA-01-ES LAP KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

A bevallás 20KIVA-01-es lapja csak akkor tölthető ki, ha a Főlap (C) blokkjában jelölte a „Bevallás gyakorisága” mezőben, hogy a bevallást negyedéves előlegbevallásként nyújtja be.

Az adóelőlegre vonatkozó lap kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos 92. számú információs füzetet és a tájékoztatókat is:

www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz, www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva.

A kisvállalatiadó-előleg összege

- a) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdése szerint meghatározott személyi jellegű kifizetések összege, és
- b) 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 12 százaléka.¹¹⁸

Az adóelőleg alapjának meghatározásakor az 1-4. sorokban szerepeltetendő tételeket kell figyelembe venni, és az így kimutatott adóelőleg-alap 12 %-ának felel meg az adóelőleg összege.

Az adóelőlegre vonatkozó adatokat értelemszerűen egy naptári negyedéves időszakra összesítve kell feltüntetni.

Figyelem!

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglaltak miatt a nyomtatvány 01. számú kisvállalatiadó-előleg kimutatására szolgáló lapja átalakult, **havi bontásúvá vált**. A módosított táblázatban az adott negyedév első, második, harmadik hónapjára vonatkozó adatsort a táblázat **új 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). Valamennyi adózó köteles kitölteni a havi bontás új b), c) d) oszlopaikat, de jogosultságától függően az 1-6. sorokban vagy az 1-10. sorokban.

Ha az adózó jogosult a koronavírus-világjárvány miatt adóalap-könnyítésre, akkor a **2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) és (9)-(17) bekezdésének alkalmazása** érdekében ki kell választania a Főlap (C) blokkjában a **nyilatkozási mezőkben a tényleges főtevékenységét**.

A közteher könnyítésének érvényesítése a kisvállalatiadó-előlegnél úgy valósul meg, hogy az érintett adózó a kisvállalatiadó-előlegének meghatározásánál – a havi bontású kimutatásnál – a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt március-június hónapokra nem számítja be a 01. lapon a személyi jellegű kifizetéseknek megfelelő 1. és 2. sort az adóalapba, hanem

¹¹⁸ Katv. 23. § (2) bekezdés

helyette a 7. és 8. sorban az általa megadott csökkentett összeget 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 kisvállalatiadó-előleg kimutatása egyidejűleg tartalmazza azt az összeget is, amelyet a könnyítéssel érintett adózónak a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdése nélkül kell meghatározni (1-6. sorokban), és tartalmazza ezt követően (7-10. sorokban) a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt enyhítés figyelembe vételével 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 a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben.

Az adószámlán a NAV a negyedévnek megfelelő esedékességre a könnyített kisvállalatiadó-előleg összegét könyveli.

Azok az adózók, amelyek nem jogosultak a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt közteherkönnyítésre, vagy jogosultságukat nem jelölik a főlap vonatkozó mezőjében, a 01. lapon csak az 1-6. sorokat tölthetik ki, az új 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 üres a könnyítésre vonatkozó főlapi mező, akkor önellenőrzésnél a kisvállalatiadó-előleg kötelezettségváltását szintén a teljes adóalapra (5. sor) és a teljes adóelőleg összegére (6. sor) kell megállapítani a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b 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 a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben úgy kell megállapítania a kötelezettségváltást, hogy az előzménybevallás teljes adóalapját és adóelőlegét (01-es lap 5., 6. sor) veti össze az önellenőrzési bevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adóelőlegével (01-es lap 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”. A 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben úgy kell megállapítania a kötelezettségváltást, hogy az előzménybevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adóelőlegével (01-es lap 9., 10. sor) veti össze az önellenőrzési bevallás teljes adóalapját és adóelőlegét (01-es lap 5., 6. sor).

1. sor: A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szocho. tv. szerint meghatározott egyes juttatások¹¹⁹

Itt kell növelő tételként – havi bontásban – feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a – *régi, valamint 2020. július 1-jétől hatályos* – Tbj. szerint járulékalapot képez, kivéve a kiegészítő

¹¹⁹ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját. A kiegészítő tevékenységet folytató¹²⁰ egyéni vagy társas vállalkozó¹²¹ járulékalapját 2020. június 30-ig a Katv. rendelkezése alapján nem kell feltüntetni,¹²² 2020. július 1-jétől pedig a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,¹²³ és így kisvállalati adóalap sem.

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 jövedelem a következő:¹²⁴

- 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,¹²⁵
- a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás,
- a felszolgálati díj,
- a 2020. június 30-ig terjedő időszakokra a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraavaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.

A 2020. június 30-ig terjedő időszakokban a felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír, vagy ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony vagy külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege képezi a járulék alapját.¹²⁶

A 2020. június 30-át követő időszakokban, 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 alaphír, de legalább a tárgyévét megelőző év július hónapjára érvényes bruttó átlagkereset,¹²⁷ vagy ha nem éri el az alaphír összegét, akkor a tevékenység ellenértékéért a tárgy hónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem.¹²⁸

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 alapján¹²⁹ más ország járulékszabályai alkalmazandók.¹³⁰ Nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely

¹²⁰ régi Tbj. 4. § e) pont, Tbj. 4. § 11. pont

¹²¹ régi Tbj. 4. § b)-d) pont, Tbj. 4. § 2. és 21. pontja

¹²² Katv. 20. § (2a) bekezdés, a 2020. június 30-ig hatályos szöveg alapján

¹²³ Tbj. 164. § (2) bekezdés

¹²⁴ régi Tbj. 4. § k) pont 1. alpont, Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pont

¹²⁵ ld. Tbj. 105. §-ában a feltételeket

¹²⁶ régi Tbj. 4. § k) pont 2. alpont

¹²⁷ a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset

¹²⁸ Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pont

¹²⁹ régi Tbj. 13. §, Tbj. 3. §

¹³⁰ régi Tbj. 4. § k) pont 3. alpont, Tbj. 27. § (4) bekezdés

időszakban a Tbj. rendelkezése alapján¹³¹ nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹³² Ezen túlmenően egyéb, a törvényben tételesen szabályozott jövedelmek sem képeznek járulékalapot.¹³³

Ha a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra¹³⁴) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér¹³⁵ 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.¹³⁶ 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 rendelkezése¹³⁷ szerinti járulékalap után járulék-fizetési kötelezettsége.¹³⁸

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. §).¹³⁹

Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹⁴⁰

Az adóelőleg-megállapítási időszakra, az adott hónapra 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).¹⁴¹

Ha az adózó érvényesítheti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor az adott jogosultsági hónap oszlopában az 1. sorba be kell írnia a személyi jellegű kifizetések összegét, de az nem számít bele a könnyítésre jogosult adózó tényleges adóalapjába, helyette a 7. sorban megadott csökkentett összeget kell beszámítani (ld. 9. sor).

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként – havi bontásban – feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹⁴² részére kifizetett munkabér, vagy a kedvezményezett foglalkoztatott után megállapított Szcho. tv. szerinti adóalap vagy a kedvezményezett kutató-fejlesztő

¹³¹ régi Tbj. 11. §, 11/B. §, 13. §; valamint Tbj. 3. § és 17-19. §

¹³² régi Tbj. 22. §, Tbj. 32. § e) pont

¹³³ régi Tbj. 21. §, Tbj. 32. § a)-d) és f) pont

¹³⁴ régi Tbj. 4. § c) és d) pont, Tbj. 4. § 21. pont

¹³⁵ régi Tbj. 4. § s) pont 2. alpont, Tbj. 4. § 14. pont 14.2. alpont

¹³⁶ A tárgyévben érvényes összegről ld. a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 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.

¹³⁷ régi Tbj. 27. § (2) bekezdés, Tbj. 39. §

¹³⁸ Katv. 20. § (2) bekezdés b) pont

¹³⁹ Katv. 20. § (2) bekezdés c)-d) pontjai

¹⁴⁰ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹⁴¹ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

¹⁴² Katv. 2. § 19. pont

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 rendelkezései¹⁴³ alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.¹⁴⁴

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként
szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló <i>[Szochó. tv. 10. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a
munkaerőpiacra lépő személy <i>[Szochó. tv. 11. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-2. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 3. évében
három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő <i>[Szochó. 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 <i>[Szochó. tv. 13. § (1) bekezdés a) pont]</i>	a foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
egyed gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy <i>[Szochó. tv. 13. § (1) bekezdés c) pont]</i>	a foglalkoztatott (tag) után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló <i>[Szochó. 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 <i>[Szochó. 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 <i>[Szochó. tv. 16. §]</i>	a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 %-a

¹⁴³ Szochó. tv. 10-12. §-a, 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja, 15. § (1) bekezdés a) és b) pontja, 16. §-a

¹⁴⁴ Katv. 2. § 20. pont

A részmunkaidős foglalkoztatásra vonatkozó korábbi rendelkezések¹⁴⁵ 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.¹⁴⁶

Figyelem! A Szoc. 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 Szoc. tv. 40. § (1) bekezdése szintén 2019. január 1-jével a Katv. 2. § 19-20. pontja helyébe új rendelkezéseket léptetett. A Szoc. 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 az említett munkaviszonyra a kifizető a választása szerint csak egy adókedvezményt érvényesíthet.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra, **az adott hónapra 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).¹⁴⁷

Ha az adózó érvényesítheti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor is tüntesse fel a jogosultsági hónap oszlopaiban a kedvezményezett foglalkoztatottakra vonatkozó adatokat, függetlenül attól, hogy a jogosultsági hónapokra eső személyi jellegű kifizetés – a megjelölt tevékenységével összefüggésben – mentesül az adókötelezettség alól. A könnyítésre jogosult adózónál az egyidejűleg a 8. sorban megadott, a csökkentés után fennmaradó összeget kell a tényleges adóalapba beszámítani (ld. 9. sor).

3. sor: Jóváhagyott fizetendő osztalék

Itt kell növelő tételként – havi bontásban – 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, az adott hónapra 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).¹⁴⁸

4. sor: Bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett osztalék

Itt kell csökkentő tételként – havi bontásban – megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a

¹⁴⁵ Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹⁴⁶ Szoc. tv. 10. § (3) bekezdés, 11. § (4) bekezdés, 12. § (3) bekezdés

¹⁴⁷ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

¹⁴⁸ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra, az adott hónapra 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).¹⁴⁹

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

Ebben a sorban az 1-4. sorok egyenlegeként képzett összeget kell havi bontásban feltüntetni, ha az egyenleg nem negatív. Negatív egyenlegnél az adómegállapítási időszakra, az adott hónapra jutó adóelőleg alapját nulla összegben kell megadni.

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás szerint kell meghatározni [01. lap soraival]:¹⁵⁰

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

Az a) és b) pontban kapott részeredményeket össze kell vonni az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó adóelőleg alapjának meghatározásához.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-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 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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. sor: A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege [5. * 12 %]

Ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (5. sor adatának) a 12 %-át tartalmazza. A kisvállalatiadó-előleg összegét itt is havi bontásban kell kimutatni az új b), c) d) oszlopokban.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a teljes negyedévre jutó, az 5. sor a) oszlopában összesített kisvállalatiadó-előleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.¹⁵¹

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

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-ában biztosított adóalap-könnyítést, akkor a kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi

¹⁴⁹ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹⁵⁰ Katv. 23. § (2) bekezdés

¹⁵¹ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

önellenőrzésekben a 6a mezőben foglalt adóelőleghez képest kell kimutatnia a kötelezettségváltást.

Ha az adózó érvényesítheti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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.

Ha az előlegbevallás esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időszakra esik, akkor a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (2) és (8) bekezdésében foglaltak alkalmazhatók.

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 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) és (9)-(17) bekezdésének alkalmazásával számított összegek

Az alábbi 7-10. sorok csak akkor tölthetők ki, ha az adózó megjelölte a főlap (C) blokkjában a **2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésének alkalmazásához szükséges nyilatkozat mezőben azt a tényleges főtevékenységet**, amely alapján a jogosultsági hónapokban érvényesíti a jogszabály által biztosított adóalap-könnyítést.

Az adóalap-könnyítést a jogszabály kizárólag a 2020. március-június hónapokra biztosítja.

Emiatt a 2020. év 3. és 4. negyedévére egyáltalán nem lehet kitölteni a főlapon a tényleges főtevékenységre vonatkozó nyilatkozási mezőket, és a 01-es lap 7-10. sorait, és ezeket az összegmezőket a kitöltő-ellenőrző program sem tölti fel automatikusan.

A 2020. év 1. és 2. negyedévében pedig az alább leírt megoldással tiltott vagy biztosított a kedvezmény érvényesítése.

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

Azokban a hónapokban, amelyekre a jogszabály könnyítést nem biztosít, itt az 1. sorban megadott összeg szerepel. Az adóalap-könnyítéssel *nem érintett* hónapok esetében ez a sor automatikusan töltődik ki. (A 2020. év 1. negyedévében ilyen időszak a 2020. év január és február hónapja.)

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében biztosított adóalap-könnyítéssel *érintett* hónapok esetében (március, április, május és június) – ha az adózó jelölte az érvényesítési szándékát a főlap (C) blokkjában – ez az összeg nulla forint, amit az adózónak kell beírnia.

Az itt megadott – az adóalap-könnyítéssel csökkentett – összeget számítja be a kitöltő-ellenőrző program az adóalap-könnyítésre jogosult adózó tényleges adóalapjába a 9. sorba.

8. sor: A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény, az adóalap-könnyítés figyelembe vételével

Azokban a hónapokban, amelyekre a jogszabály nem biztosít könnyítést, itt a 2. sorban szereplő összeget kell megadni. Az adóalap-könnyítéssel *nem érintett* hónapok esetében ez a sor automatikusan töltődik ki. (A 2020. év 1. negyedévében ilyen időszak a 2020. év január és február hónapja.)

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében biztosított adóalap-könnyítéssel *érintett* hónapok esetében (március, április, május és június) – ha az adózó jelölte az érvényesítési szándékát a főlap (C) blokkjában – ez az összeg nulla forint, amit az adózónak kell beírnia.

Az itt feltüntetett – az adóalap-könnyítés miatt csökkentett – összeget számítja be a kitöltő-ellenőrző program az adóalap-könnyítésre jogosult adózó tényleg adóalapjába a 10. sorba.

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

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál ebben a sorban a 7-8. és a 3-4. sorok egyenlegeként képzett összeg jelenik meg havi bontásban, ha az egyenleg nem negatív. Negatív egyenlegnél az adómegállapítási időszakra, az adott hónapra jutó adóelőleg alapját nulla összegben kell megadni.

Az érintett adózó kisvállalatiadó-előlegének – a jogszabály szerinti könnyítéssel – számított alapját az alábbi számítás szerint kell meghatározni [01. lap soraival]:¹⁵²

- a) (+7. sor – 8. sor),
- b) (+3. sor – 4. sor).

Az a) és b) pontban kapott részeredményeket össze kell vonni az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, könnyítéssel érintett adóelőleg tényleges alapjának meghatározásához. A számítást a kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi.

Ha az adózó érvényesítheti a jogszabályban foglalt adóalap-könnyítést, akkor a jogosultsági hónap oszlopában tehát nem az 1. és 2. sor különbözeteként kapott részeredményt – azaz a személyi jellegű kifizetések teljes összegét – kell az adóalapba beszámítani itt a 9. sornál, hanem e sorok csökkentett összegét mutató 7. és 8. sorok különbözetét, de ettől függetlenül az 5. sorban ki kell mutatni a teljes adatot is.

A 2020. év 1. negyedévében azokban a hónapokban, amelyre a jogszabály nem vonatkozik (2020. január-február hónapok), az adóalap-könnyítésre egyébként jogosult adózónál a kitöltő-ellenőrző program kimutatja a 9. sort is, de ezekre a hónapokra az 5. sorban található adatokkal egyező – azaz a személyi jellegű kifizetések teljes összegét tartalmazó – adóalap összegeket tölti fel.

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

¹⁵² Katv. 23. § (2) bekezdés

10. sor: A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege, az adóalap-könnyítés figyelembe vételével [9. * 12 %]

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (9. sor adatának) a 12 %-át tartalmazza. A kisvállalatiadó-előleg összegét itt is havi bontásban kell kimutatni az új b), c) d) oszlopokban.

A 2020. év 1. negyedévében azokban a hónapokban, amelyre a jogszabály nem vonatkozik (2020. január-február hónapok), az adóalap-könnyítésre egyébként jogosult adózónál a kitöltő-ellenőrző program kimutatja a 10. sort is, de ezekre a hónapokra a 6. sorban található adatokkal egyező – azaz a személyi jellegű kifizetések teljes összegét tartalmazó adóalap után számított – adóelőleg összegeket tölti fel.

Ha az adózó érvényesítheti a jogszabályban foglalt adóalap-könnyítést, akkor a teljes negyedévre jutó, a 9. sor a) oszlopában összesített kisvállalatiadó-előleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.¹⁵³

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.

Ha a megfelelő feltételek teljesülnek, alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (2) és (8) bekezdésében foglalt lehetőség.

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.

¹⁵³ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

20KIVA-02-ES LAP KITÖLTÉSE**A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap),
valamint egyéb tájékoztató adatok**

Ezen a lapon kell feltüntetni a tárgyévre (a teljes üzleti évre) megállapított kisvállalati adóra vonatkozó adatokat, és a negyedévenként megállapított és bevallott, összesített kisvállalatiadó-előleghez képest kimutatott adóévi különbözetet.

A bevallás 20KIVA-02-es lapja csak akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte a „Bevallás gyakorisága” mezőben, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be.

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.¹⁵⁴

Figyelem!

A lap C) blokkjában található tájékoztató adatokat valamennyi kisvállalati adóalanynak ki kell töltenie az elszámolás benyújtásakor, a vonatkozó instrukciók az e laphoz tartozó útmutató végén található.

Figyelem!

A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része 2020. január 1-jétől már nem a teljes adóalapot (02. lap 14. sort) csökkenti, hanem kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételekkel (02. lap 13. sorral) szemben számolható el, így csökkentő tételként beépült a 13. sort alkotó állandó elemek közé, és a korábbi 15. sorszámra 11. sorszámra váltott. A 15. sor korábbi sorszámát kihagyva az utána következő sorok sorszámja (16-31.) nem változik. A módosítás következtében a 02. lap 13., 19. és 20. sorainak képlete módosult.

Figyelem!

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglaltak miatt a nyomtatvány 02. számú éves kisvállalatiadó-kötelezettség kimutatására, elszámolására szolgáló lapja átalakult.

Az A) és B) blokkban az összegmezők korábban egyetlen oszlopban szerepeltek. Ez a jogszabály miatt **kibővült az új b) oszloppal, kétoszlopos formára**, az a) oszlop tartalmazza az eredeti séma szerinti teljes adatsort, mellette az új b) oszlop tartalmazza az adóalap-könnyítést biztosító jogszabály szerint kiszámított adatokat.

Valamennyi adózó köteles kitölteni az A)-B) blokkok a) oszlopát a teljes adatsorral. A 02-es lap A)-B) blokkjaiban az új b) oszlop kizárólag az adóalap-könnyítést biztosító jogszabállyal érintett adózók számára van fenntartva.

Ha az adózó jogosult a koronavírus-világjárvány miatt adóalap-könnyítésre, akkor a **2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) és (9)-(17) bekezdésének alkalmazása** érdekében ki kell választania a Főlap (C) blokkjában a **nyilatkozási mezőkben a tényleges főtevékenységét**.

¹⁵⁴ Katv. 22. § (4) bekezdés

A közteher könnyítésének érvényesítése az éves kisvállalatiadó-elszámolásnál úgy valósul meg, hogy az érintett adózó kisvállalatiadó-kötelezettségének meghatározásakor megadja a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdése nélkül meghatározható teljes éves adatsorát a 02-es lap A) és B) blokkjának a) oszlopában. Ezt követően a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésének figyelembe vételével számított, vagyis a csökkentett összegeket megadja ugyanezen blokkok b) oszlopában. Azokban a sorokban, amelyeket a közteherkönnyítés nem érint, a kitöltő-ellenőrző program átemeli a teljes adatsor oszlopából a könnyített oszlopba az adott részadatot (ilyenek a 4-10., 12., 16-19. sorok). Azokban a sorokban, amelyeket befolyásol a közteherkönnyítés (ilyenek az 1-3., 11., 14., 19-26. sorok), az adózónak kell megadnia az írható részadatokat, és az így megadott adatok alapján számítja ki a program az adóalap-könnyítés figyelembe vételével megállapítható adóalapot, és adóösszeget. A 02-es lap 1-3. sorainak b) oszlopában értelemszerűen kevesebb összeget tüntet fel az érintett adózó, figyelembe véve a jogszabályban foglalt időszakra jutó könnyítést, de azt is, hogy egyes hónapokra (2020. január-február és 2020. július-december hónapokra) a könnyítés nem érvényesíthető. A 02-es lap 11. sorának b) oszlopában szükség szerint az új adóalaphoz igazítható a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része. A 02-es lap 23b mezőben az adózó azt az adóévre összesen bevallott kisvállalatiadó-előleget írja be, amely megfelel a 01-es lap 10a mező adatának (tehát a könnyített kisvállalatiadó-előleg összegének). Az éves elszámolásnál ügyelni kell arra, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdése 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 02-es lap 16-18. sorának a) oszlopában az adózó által megadott összegeket a program átemeli a 16-18. sorok b) oszlopába, a további számítást a 19-21. és 25-26. sorokba beépített képletek alapján a program automatikusan elvégzi. A könnyítésre jogosult adózónak megfizetni /visszaigényelni a könnyített adóalap után számított adókötelezettségből még fennmaradó – a 24b 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 (21b mező) és adóösszegre (22b mező) kell megállapítania a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben.

Az adószámlán a NAV az adóalap-könnyítés figyelembe vételével megállapított éves adókötelezettség maradványösszegét könyvelni fel, a megfelelő előjellel.

Azok az adózók, amelyek nem jogosultak a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt közteherkönnyítésre, vagy jogosultságukat nem jelölik a főlap vonatkozó mezőjében, a 02. lapon az A) és B) blokkokban csak az a) oszlop mezőit tölthetik ki, az új b) oszlop szerinti mezők üresen maradnak. Ezeknek az adózóknak az éves elszámolással keletkezett – a 24a mezőben kimutatott teljes – maradványösszeget kell megfizetniük, vagy negatív összeg esetén ezt van lehetőségük visszaigényelni, az adószámlán a NAV a 24a mezőben kimutatott maradványösszeget könyvelni az elszámolásnak megfelelő esedékességre. Ha üres a könnyítésre vonatkozó főlapi mező, akkor önellenőrzésnél az éves kisvállalatiadó-kötelezettség változását szintén a teljes adóalapra (21a mező) és a teljes adó összegére (22a mező) kell megállapítani a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b 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 a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben úgy kell megállapítania a kötelezettségváltozást, hogy az előzménybevallás teljes adóalapját és

adóját (02-es lap 21a, 22a) veti össze az önellenőrzési bevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adójával (02-es lap 21b, 22b).

- 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”. A 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben úgy kell megállapítania a kötelezettségváltást, hogy az előzménybevallás könnyített módon kiszámított adóalapjával és adójával (02-es lap 21b, 22b) veti össze az önellenőrzési bevallás teljes adóalapját és adóját (02-es lap 21a, 22a).

A) Kisvállalati adóra vonatkozó adatok

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

www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz, www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva.

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.

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 Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) és b) pont szerinti egyes juttatások együttes összege¹⁵⁵ 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”¹⁵⁶ után az adóévben kifizetést teljesített. Ilyenkor az adóalap-csökkentés mértéke a korábbi évek elhatárolt veszteségének¹⁵⁷ a növelő/csökkentő tételek¹⁵⁸ tárgyevi negatív egyenlegével megnövelt összege, de legfeljebb az „új beruházások” után teljesített kifizetés összege.

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.

A kisvállalati adó mértéke¹⁵⁹ az adó alapjának 12 %-a.

Az alábbi 1-14. és 16-21. sorokban felsorolt tételek adják a kisvállalati adó alapját, továbbá a 22. sor tartalmazza az így kimutatott éves adóalap 12 %-ának megfelelő éves adóösszeget,

¹⁵⁵ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

¹⁵⁶ Katv. 20. § (7) bekezdés

¹⁵⁷ Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

¹⁵⁸ Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés és 24. §

¹⁵⁹ Katv. 21. § (1) bekezdés

valamint a 24. sorban kell meghatározni az éves adóösszeg és a 23. sorban feltüntetett, év során megállapított adóelőlegek összegének különbözetét.

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 20KIVA-02. lap 11., 13-14. sorai magyarázatánál leírtakat is.

1. sor: A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szochó. tv. szerint meghatározott egyes juttatások

Ebben a sorban kell előjel nélkül feltüntetni azt az adóévben teljesített személyi jellegű ráfordítást, amely a – *régi, valamint 2020. július 1-jétől hatályos* – Tbj. szerint járulékalapot képez, kivéve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját 2020. június 30-ig a Katv. rendelkezése alapján nem kell feltüntetni,¹⁶⁰ 2020. július 1-jétől pedig a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,¹⁶¹ és így kisvállalati adóalap sem. Itt kell továbbá kimutatni személyi jellegű kifizetésként a Szochó. tv. szerint meghatározott egyes juttatásokat.¹⁶² Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹⁶³

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

Ennek a sornak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló 20KIVA-01. lap 1. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.¹⁶⁴

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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, viszont azokra a hónapokra, amelyekre a kormányrendelet nem biztosít könnyítést, a teljes összeget kell beszámítania. Az adóalap-könnyítés jogosultsági hónapjainál a 01. lap 7. soránál ismertetetteket kell figyelembe venni.

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztattak¹⁶⁵ részére kifizetett munkabér után az adómegállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalatiadó-alap csökkentő tételként.

¹⁶⁰ Katv. 20. § (2a) bekezdés, a 2020. június 30-ig hatályos szöveg alapján

¹⁶¹ Tbj. 164. § (2) bekezdés

¹⁶² Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés

¹⁶³ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹⁶⁴ figyelembe véve az egyes részidőszakoknál, hogy a régi Tbj. vagy a 2020. július 1-jétől hatályos Tbj. szabályait kell-e alkalmazni

¹⁶⁵ Katv. 2. § 19. pont

Ennek a sornak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló 20KIVA-01. lap 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó tölti ki. Ennek során figyelmen kívül hagyja a könnyítéssel érintett hónapokra jutó, a főlapon megjelölt tevékenységgel összefüggő összegeket, viszont azokra a hónapokra, amelyekre a kormányrendelet nem biztosít könnyítést, a teljes összeget kell beszámítania. Az adóalap-könnyítés jogosultsági hónapjainál a 01. lap 8. soránál ismertetetteket kell figyelembe venni.

3. sor: Személyi jellegű kifizetések (figyelemmel a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményre) [+1.-2. sorok összevonása]

Itt számítja ki a kitöltő-ellenőrző program azt a különbözetet, amelyet a 20KIVA-02. lap 1. sorában – előjel nélkül – feltüntetett összegből a 20KIVA-02. lap 2. sorában – szintén előjel nélkül – feltüntetett összegének levonásával kapunk. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet sor negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül adja meg a program.¹⁶⁶

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót legalább az ebben a sorban meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell megállapítani (ld. 14. sor számítása),¹⁶⁷ ugyanakkor ennek a különbözetnek a terhére is elszámolható az elhatárolt veszteség az új beruházás miatt teljesített kifizetések erejéig – ld. 16-21. sorok szerinti számítást).¹⁶⁸

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál tölti fel a program az adóév egészére számított könnyített összeggel.

4. sor: 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.¹⁶⁹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

5. sor: Tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.¹⁷⁰ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

¹⁶⁶ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

¹⁶⁷ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁶⁸ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

¹⁶⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

¹⁷⁰ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

6. sor: 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.¹⁷¹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

7. sor: 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. Az osztalék csökkentő tételként való figyelembevételének feltétele az is, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.¹⁷² Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő (így a 20KIVA-02. lap 7. sorában nem szerepeltetett) jövedelemnek meghatározott része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (azaz a 20KIVA-02. lapon a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegét tartalmazó 13. sort), Ez a csökkentő tétel a 20KIVA-02. lap 11. sorában számolható el, az ott feltüntetett szabályok szerint.¹⁷³

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

8. sor: 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.¹⁷⁴ Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban.

¹⁷¹ Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

¹⁷² Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

¹⁷³ Katv. 24. §

¹⁷⁴ Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

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.¹⁷⁵

Példa

A pénztár 2020. évi mentesített értékének kiszámítása:

1.	2020. évi összes bevétel	30 000 E Ft
2.	2020. 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
4.	A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték)	1 500 E Ft

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2019. év záró mérlegében	1 100 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2020. év záró mérlegében	1 750 E Ft
4.	A pénztár 2020. évi növekménye (3.-2., ha ez pozitív)	650 E Ft
5.	A pénztár tárgyévet záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (3.-1., ha ez pozitív)	250 E Ft
6.	Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	250 E Ft

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

9. sor: 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.¹⁷⁶ Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorra vonatkozó útmutatásban található.

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

¹⁷⁵ Katv. 2. § 23. pont

¹⁷⁶ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkenő tétel a **kisvállalati adózásra a 2020. évet megelőzően áttért adózónál**:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2019. év záró mérlegében	1 900 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2020. év záró mérlegében	1 600 E Ft
4.	A pénztár 2020. évi csökkenése (2.-3., ha ez pozitív)	300 E Ft
5.	A pénztár előző évi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (2.-1., ha ez pozitív)	400 E Ft
6.	Az adóalap csökkentéseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	300 E Ft

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

10. sor: 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.¹⁷⁷ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

Az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.¹⁷⁸ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.¹⁷⁹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

Ebbe a sorba 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 kapcsolatos vállalkozási viszonyban.

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

¹⁷⁷ Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

¹⁷⁸ Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

¹⁷⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

11. sor: 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 20KIVA-02. lap 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:¹⁸⁰

Figyelem! A 2019. adóévi elszámoláshoz képest változás, hogy **a külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része már nem a teljes adóalappal, hanem csak a 02. lap 13. sorával szemben számolható el.**

- a) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a 20KIVA-02. lap 7. sorában nem szerepeltetett – jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a 20KIVA-02. lap 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 20KIVA-02. lap 7. sorában fel nem tüntetett – jövedelemnél a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a 20KIVA-02. lap 13. sorát) csökkenti a külföldön megfizetett (fizetendő) adó mértékének és a kisvállalati adó belföldi 12 %-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.
- 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 20KIVA-02. lap 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. 20KIVA-02. lap 1-2., 4-12., 16-20. 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 módja

2020-tól a korábbi 15. sor új 11. sorszámmal a 02. lap 13. sorának „forrásadatává”, azaz a 13. sort meghatározó képlet egyik csökkentő elemévé vált.

¹⁸⁰ Katv. 24. §, a csökkentendő tétel módosult adóalapról a bevallás 02. lap 13. sorára.

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 sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó tölti ki, az adóév egészére számított könnyített adóalapnak megfelelően kialakított összeggel.

12. sor: Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ügyleti érték különbsége (±)

Ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében, megállapodásában olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – 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 ügyleti érték különbségével módosítani kell, ha a szerződés, megállapodás alapján az adóévben teljesítés történt. A módosítással az a cél, hogy az adóalap olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést, megállapodást.¹⁸¹ Attól függően, hogy itt növelő vagy csökkentő tételt vesz figyelembe az adózó, a meghatározott árkülönbség összegét előjelhelyesen kell feltüntetni ebben a sorban.

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

13. sor: A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (±) [+4.–5.+6.–7.+8.–9.+10.–11.+(±12.) sorok összevonása]

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 és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét. Az ebben a sorban feltüntetett részösszeget a kisvállalati adó alapja sorban az ott meghatározott számítás szerint kell figyelembe venni.¹⁸²

A teljes adóalap helyett 2020. január 1-jétől kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek terhére számolható el a külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része (ld. 11. sor szerinti leírást).¹⁸³ Ezért a 13. sorban a 11. sor összegét (korábbi 15. sort) is figyelembe kell venni csökkentő tételként.

¹⁸¹ Katv. 20. § (5) bekezdés

¹⁸² Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, 20. § (3)-(5) bekezdés

¹⁸³ Katv. 24. § 2020. január 1-jétől hatályos szövege alapján

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, a 4-12. sorok b) oszlopában szereplő összegek szerint.

14. sor: A kisvállalati adó alapja a 16-18. sorok csökkentő tételeire tekintet nélkül [(±13.)+3. sorok összevonásával kapott összeg és a 3. sor közül a nagyobb]

Itt kell kimutatni a 3. sorban előjel nélkül kimutatott személyi jellegű kifizetéseknek¹⁸⁴ és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének¹⁸⁵ összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelenek megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor – minimum adóalapként – a 3. sor összegét kell a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül. Ennek oka, hogy a kisvállalati adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.¹⁸⁶ 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).

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 sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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) figyelembe vételével.

16. sor: Az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összege

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege¹⁸⁷ 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.¹⁸⁸

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.¹⁸⁹

¹⁸⁴ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹⁸⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

¹⁸⁶ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁸⁷ meghatározásának módját ld. a 20KIVA-02. lap 13. soránál

¹⁸⁸ Katv. 20. § (6) bekezdés

¹⁸⁹ Katv. 20. § (6a) bekezdés

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 útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, és a 17-18. sorok leírásában.

Ebben a sorban kell feltüntetni az összes, előző adóévekről áthozott, eddig még fel nem használt elhatárolt veszteséget, előjel nélkül, az adóalanyiságot 2020. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 19KIVA elszámoló bevallás 02. lap 25. sorával egyezően.

Ez a sor értelemszerűen nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazza, mert annak összegét a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja (ld. az útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben).

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 20KIVA bevallás 02-es lap 16. sorában szerepeltetni.¹⁹⁰

A sor b) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összeget, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a sor b) oszlopa üresen marad.

17-18. sor: Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések összege (17. sor), valamint a 16. sorból a tárgyévet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeg (18. 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 tárgyévből a beruházásokhoz kapcsolódóan felhasználható elhatárolt veszteség számításának módját ld. az útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A 17. sorban kell feltüntetni az új beruházások után az adóévben teljesített kifizetések összegét, előjel nélkül.

¹⁹⁰ Air. 12. § alapján

A 18. 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 2020. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 19KIVA elszámoló bevallás 02. lap 26. sorával egyezően kell ezt a sort feltölteni. Az az adózó tehát, amely a kisvállalati adóalanyiságot 2019. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 18. sorban nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalati adóalanyiságot 2019. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás révén (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2020. évtől, ekkor a kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a kisvállalati adóalany jogutód jogosult átvenni, és azt a 20KIVA bevallás 02-es lap 18. sorában szerepeltetni.¹⁹¹

A 17-18. 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) oszlopába a kitöltő-ellenőrző program emeli át az a) oszlopban megadott összegeket, de kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál. Egyéb esetben a két sor b) oszlopa üresen marad.

19. sor: Az elhatárolt veszteség és az 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 20KIVA-02-es lap 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. A korábbi években közreadott algoritmushoz képest változás, hogy a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legalsó korlát sorban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

Az itt kimutatott összeg számítási módja tehát a 20KIVA-02. lap sorait figyelembe véve a következő: $+3. \text{ sor} - 17. \text{ sor} - 18. \text{ sor}$.

A számításból fakadóan ebben a sorban negatív előjelű összeg is mutatkozhat. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 20. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 21. sor útmutatója és az útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak mutatják be.

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére

¹⁹¹ Air. 12. § alapján

számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének (3b mező) és az új beruházásokkal kapcsolatos, átemelt alapadatoknak (17b, 18b mezők) figyelembe vételével.

20. sor: 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 19. sorban szereplő korlátra való tekintet nélkül érvényesíthető lenne a személyi jellegű kifizetésekkel szemben is. A korábbi években közreadott algoritmushoz képest változás, hogy a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legalsó korlát sorban 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 20KIVA-02. lap sorait figyelembe véve: $+3. \text{ sor} + (\pm 13. \text{ sor}) - 16. \text{ sor}$.

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

A számításból fakadóan ebben a sorban negatív előjelű összeg is adódhat. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 19. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 21. sor útmutatója és az útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak ismertetik.

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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 (16b mező) figyelembe vételével.

21. sor: A kisvállalati adó alapja

Ebben a sorban szerepel a kisvállalati adó alapja, amelynek értéke a 19. és a 20. sor közül a nagyobb összeg, de legalább 0. Az adó alapja nullánál nem lehet kevesebb.

A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Az így meghatározott adóalap 12 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét a következő sorban.

A kisvállalatiadó-alap levezetésének részletesebb kifejtését ld. az útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére

számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított részadatok (19b, 20b mezők) figyelembe vételével.

22. sor: Megállapított kisvállalati adó

A 21. sorban feltüntetett, a teljes üzleti évre eső kisvállalatiadó-alap 12 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét. Az adatot előjel nélkül kell ebben a sorban kimutatni. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

A sor b) oszlopában a kisvállalati adó összegét kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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 (21b mező) vetítve.

23. sor: Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó

A teljes üzleti évre eső adóelőleg-bevallásokban, a 20KIVA-01. lap 6. sorában adómegállapítási időszakonként feltüntetett adóelőleg összegeket itt kell összesítve megadni, előjel nélkül. Az adóelőlegként az adóév során megállapított és bevallott összeget csökkentő tételként kell figyelembe venni a kisvállalati adó elszámolásakor az adóév egészére benyújtott bevallás 20KIVA-02. lapjának 22. sorában megállapított éves kisvállalati adóval szemben (+22. sor – 23. sor = 24. sor).

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózó tölti ki. A 02-es lap 23b mezőben az adózó azt az adóévre összesen bevallott kisvállalatiadó-előleget írja be, amely megfelel a 01-es lap 10a mező adatának (tehát a könnyített kisvállalatiadó-előleg összegének).

24. sor: A fizetendő vagy visszaigényelhető kisvállalati adó [+22.–23. sor]

Ebben a sorban az elszámoló bevallásban a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak (20KIVA-02. lap 22. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott kisvállalatiadó-előlegeknek (20KIVA-02. lap 23. sor) a különbözetét kell feltüntetni.¹⁹² A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Ha az előleg kevesebb, akkor további fizetendő adó (+), ha az előleg több, akkor visszaigényelhető adó (–) mutatható ki a 24. sorban, a megfelelő előjellel.

Ha a teljes adóévi összes adó és az adóév során bevallott adóelőlegek különbözeteként az elszámoló bevallással együtt fizetendő adó keletkezik (azaz a 24. sor pozitív összegű), akkor azt az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni:

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

A sor b) oszlopában a kisvállalati adó összegét kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző

¹⁹² Katv. 23. § (3) bekezdés

program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított kisvállalatiadó-alap összegre vetített éves adóösszeg (22b mező) és az adózó által kitöltött könnyített kisvállalatiadó-előleg (23b mező) adatának különbségként.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34 §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a 24a mezőben meghatározott maradványösszeget kell megfizetnie, vagy negatív összeg esetén a 24a mezőben meghatározott maradványösszeg visszaigénylését kezdeményezheti. Az ilyen típusú adózó az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor szintén a teljes adóalapra (21a mező) és a teljes adó összegére (22a mező) állapítja meg a változásokat a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben.

Ha az adózó érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor a 24b mezőben meghatározott maradványösszeget kell megfizetnie, vagy negatív összeg esetén a 24b mezőben meghatározott maradványösszeg visszaigénylését kezdeményezheti. Az adóalap-könnyítéssel érintett adózó az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor szintén a könnyített módon kiszámított adóalapra (21b mező) és a könnyített adó összegére (22b mező) állapítja meg a változásokat a 05. számú önellenőrzési melléklet 1a és 1b mezőiben.

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

Kizárólag soron kívüli benyújtásnál – ha a megfelelő feltételek teljesülnek – alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (2) bekezdésében foglalt lehetőség.

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.

B) 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, az elhatárolt veszteség esetén a későbbi társaságiadó-bevallásba is.¹⁹³

25. sor: A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség

Ebben a sorban jelenik meg a 21. és a 20. 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 02. elszámoló lap 16. sorának megfelelő sorban).

¹⁹³ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés, 28. § (4b) bekezdés

A korábbi adóévekben keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összegét az útmutató 20KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak szerint kell adóalap-csökkentésként figyelembe venni.

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében 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 (20b, 21b mezők) figyelembe vételével. Az adóalap-könnyítésre jogosult adózó a 25b mező adatát tünteti fel a következő adóévi 'KIVA bevallásban az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összegéként.

26. sor: 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 02. elszámoló lap 18. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Meghatározásának módja [02. lap soraival]:

- ha a 19. és a 20. sor is negatív, a két sor (-1)-szerese közül a kisebbik érték.
- ha a 19. és a 20. sor bármelyike pozitív, akkor 0.

A sor b) oszlopát kizárólag a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítésre jogosult adózónál számolja ki a kitöltő-ellenőrző program, az adóév egészére számított személyi jellegű kifizetések könnyített összegének beszámításával megállapított részadatok (19b, 20b mezők) figyelembe vételével. Az adóalap-könnyítésre jogosult adózó a 26b 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 16-18. sorban megadott adatok alapján a 20KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan elvégzi, ezért az alábbi leírás a szabályok és a program működésének megismerését szolgálja.** További képlet-szerű magyarázatok találhatóak az útmutató 16-26. sorok kitöltésére vonatkozó részeiben.

Az adóévi adóalapot – meghatározott szabályok¹⁹⁴ szerint – csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a 20KIVA-02. lapon az A)-B) blokkban a 16-26. sorok tartalmazzák. Az adóalap tárgyevi csökkentését az A) blokkban kell szerepeltetni, a

¹⁹⁴ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

maradvány összegek a B) blokkban jelennek meg. (Ebben a fejezetben a vonatkozó sorokat csak a sorszámukkal hivatkozunk.)

A csökkentő tételek meghatározásához szükséges adatokat a 16-18. 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 adóalanyiség 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 (16. 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 **17. sorában** kell feltüntetni. A korábbi adóévről maradványként áthozott új beruházás értéket a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **18. sorában** kell szerepeltetni.

A megadott adatok alapján a beruházások elhatárolt veszteségen keresztül, 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.

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 **19. 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 **20. sor** tartalmazza. Ez az érték sem feltétlenül a végleges adóalap, mivel az elhatárolt veszteség a személyi jellegű kifizetésekkel 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 **21. sorban** és a kisvállalati adót megállapítani a **22-24. sorokban**.

Fontos megjegyezni, hogy a 19. és 20. 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 21. sorban nulla lesz, de az új beruházásokhoz kapcsolódóan fennmarad egy maradványtétel, ami érvényesíthető lesz a következő adóévek személyi jellegű kifizetéseivel szemben.

Példa

	Megnevezés	20KIVA-02 lap vonatkozó sora	1. példa (a 2. sor értéke <u>negatív</u>)	2. példa (a 2. sor értéke <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	16.	4 000 E Ft	4 000 E Ft
4.	Új beruházással kapcsolatos adóévi kifizetések összege	17.	2 000 E Ft	2 000 E Ft
5.	Előző évi új beruházások kapcsán még érvényesíthető összeg	18.	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) ¹	-	3 500 E Ft	3 100 E Ft
8.	A kisvállalati adó alapja (1.-7. ² , de legalább 0)	21.	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 19. és 20. 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 2020. évről a következő évekre továbbvihető tételeket a 20KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja a 25. és 26. sorokban automatikusan kiszámítja.

A **25. sor** a számításából fakadóan mindazt, a tárgyévig bezárólag felhalmozott összes elhatárolt veszteséget – beleértve a tárgyévben keletkezett is – tartalmazza, amelyet az adózó még nem vett figyelembe csökkentő tételként. A 25. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. elszámoló lap 16. 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.¹⁹⁵

A kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt keletkezett elhatárolt veszteségből azt a részt, amelyet a kisvállalati adóalanyiság időszakában az adóalap csökkentéseként nem használt még fel az adózó, a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya is figyelembe veheti elhatárolt veszteségként, a visszatérést követő 5 adóéven belül. Ha a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint meghatározott érték negatív, annak abszolút értéke az elhatárolt veszteséget növeli.¹⁹⁶ Ezt a veszteség-elemet nem a 'KIVA bevallásban, hanem a későbbi társaságiadó-bevallásban kell elszámolni.

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 **26. sorban** automatikusan kiszámítja, értéke a 19. és 20. sor negatív összegei közül az abszolút értéken kisebb összegnek felel meg. Ha bármelyik összeg pozitív, akkor a következő évre továbbvihető összeg 0 (nulla). A 26. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. elszámoló lap 18. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Ha az adózó érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor számára a 02-es lap A) és B) blokkjaiban a b) oszlopban megadott összegekkel kell a fenti számításokat elvégezni. Esetükben a következő adóévi 'KIVA bevallásba pedig a 25b és a 26b 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 (www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz, www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva.) elérhető ismertető anyagokban, valamint a 92. számú információs füzetben (*A kisvállalati adó szabályozása*) és módosításaiban.

¹⁹⁵ Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

¹⁹⁶ Katv. 28. § (4b) bekezdés

C) Tájékoztató adatok részletezése

Ennek a blokknak a tájékoztató adatait mindig ki kell tölteni, ha az adózó elszámoló bevallást nyújt be, ideértve azt is, amikor az elszámoló bevallást helyesbítés vagy önellenőrzés keretében módosítja.

27. sor: Az adózó adóévi összes bevétele

Ebben a sorban kell az üzleti éves elszámoláskor összegzendő adóévi összes bevételt feltüntetni.

A kisvállalati adóalany bevétele¹⁹⁷ az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, és a pénzügyi műveletek bevételei.

Figyelem! A bevétel fogalma a *rendkívüli bevételek* kategóriát külön nem nevesíti (ez az eredménykategória 2017-től megszűnt), azonban a bevétel tartalma nem változott, mivel a rendkívüli bevételekhez korábban tartozó bevételek az értékesítés nettó árbevételében vagy az egyéb bevételek között jelennek meg.

28. sor: Az adózó adóévi adózás előtti eredménye

Ebben a sorban kell az üzleti éves elszámoláskor feltüntetni tájékoztató adatként a kisvállalati adóalany adóévi adózás előtti eredményét.

29. sor: Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben

A sor a) oszlopában – egész számként – kell feltüntetni az adóévben alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak számát.

Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a 20KIVA-02. lapon a 2. sorban kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmény összeget tüntetett fel.

A kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesíthető kedvezmény meghatározásának módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló 20KIVA-01. lap 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkoztatva kell értelmezni ennek a tájékoztató adatnak a kitöltésekor.

30. sor: 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.¹⁹⁸

¹⁹⁷ Katv. 2. § 3. pont

¹⁹⁸ Katv. 2. § 1. pont

31. sor: A tárgyi eszközök és immateriális javak mérleg szerinti együttes értéke az adóév végén

Ebben a sorban kell az üzleti éves elszámoláskor feltüntetni tájékoztató adatként a kisvállalati adóalany tárgyi eszközeinek és immateriális javainak adóévet záró mérlegben megállapított együttes értékét.

20KIVA-04-01-ES LAP KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

A 20KIVA-04-01-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte a „Bevallás gyakorisága” mezőben, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 20KIVA-04-01-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁹⁹

Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése

Ezt a lapot azoknak az adózóknak kell kitölteniük, amelyeknek a kisvállalatiadó-alanyiságát megelőzően társasági adóalanyként igénybevetett valamely kedvezményük feltételei időközben meghíúsultak. A lap kitöltéséhez a főlap (C) blokkjában a „Társasági adó kötelezettség” mezőt is jelölni kell. Ezek az adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazzák.²⁰⁰

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.²⁰¹

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 igénybevételenek adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha a kisvállalati adóalanyiság előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a kisvállalati adóalanyiságba eső időszak alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalati adóalanyiság alatt társaságiadó-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 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.

¹⁹⁹ A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

²⁰⁰ Katv. 27. §

²⁰¹ Katv. 28. § (1) bekezdés

- 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 rendelkezések szerint előírt mértékkel²⁰² kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.²⁰³
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt, 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.

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. sor: A kis- és középvállalkozások adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.²⁰⁴

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, ha a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés, stb.) a csökkentés adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

2. sor: A foglalkoztatotti adóalap-kedvezmény miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.²⁰⁵

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 összeget kell az a) oszlopban 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.

3. sor: A fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a 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.²⁰⁶

²⁰² Tao. tv. 19. §

²⁰³ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

²⁰⁴ Katv. 28. § (1) bekezdés

²⁰⁵ Katv. 28. § (1) bekezdés

²⁰⁶ Katv. 28. § (1) bekezdés

E sor a) oszlopában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző öt 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. A b) oszlopban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

4. sor: A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A kisvállalati adóalanyok 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.²⁰⁷ Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) oszlopba kell beírni.

5. sor: Az egyéni céget – az alapító egyéni vállalkozó által igénybevett kedvezmény miatt – terhelő kötelezettség

Ebben a sorban az 1-4. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetni a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a)-e) pontjai szerint, ha valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, és a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles.

6. sor: A kisvállalati adó alanyának társaságiadó-kötelezettsége összesen

Ez a sor az 1-5. sorok a) oszlopában szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek összegét tartalmazza.

A 6. sorban összesített társaságiadó-kötelezettség összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

7. sor: A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen

Ez a sor a 3-5. sorok b) oszlopában szerepeltetett késedelmipótlék-kötelezettségek összegét tartalmazza, 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

²⁰⁷ Katv. 28. § (3) bekezdés

20KIVA-04-02-ES LAP KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége

A 20KIVA-04-02-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte a „Bevallás gyakorisága” mezőben, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 20KIVA-04-02-es lap nem tölthető 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).²⁰⁸

Az innovációs járulékot, valamint az innovációs járulékelőleget is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (5. és 21-24.) soroknál feltüntetett határnapig.

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszédési számla

Adónemkód: 184

Előlegkiegészítési kötelezettség eltörlése

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett kisvállalati adóalanyt a 2019-ben kezdődő adóévtől **nem terheli innovációs járulékelőleg-kiegészítési kötelezettség**. Ebből fakadóan a 2020. adóévi elszámolásnál a 2020. adóévi különbözet meghatározásához az innovációs járulék éves összegét csak a 2020. adóévre bevallott *előlegekkel* kell összevetni.²⁰⁹

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**.²¹⁰

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,²¹¹
- 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.²¹²

²⁰⁸ KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pontja miatt

²⁰⁹ A KFI tv. 16. § – az előlegkiegészítés intézményét szabályozó – (10) bekezdése 2019. július 24-étől nem hatályos.

²¹⁰ KFI tv. 15. § (1) bekezdés

²¹¹ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

²¹² KFI tv. 15. § (2) bekezdés

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.²¹³

Az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk megtalálhatók a NAV honlapján (www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz) közzétett „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai” című 68. számú információs füzetben és módosításaiban.

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.²¹⁴ Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (negyedéves előlegfizetési időszakra) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.²¹⁵

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további innovációs járulék-kötelezettségéről a következők szerint ad számot a 04-02. lapon:

- A lap 1. és a 4-5. 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.
- A lap 10-24. 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. Mivel 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.
- Kizárólag soron kívüli benyújtásnál – ha a megfelelő feltételek teljesülnek – alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (7)-(8) bekezdésében foglalt lehetőség.

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2020. 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 2049 számú „Bevallás a 2020. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

A) Az éves innovációs járulék-kötelezettség meghatározása a 2020. üzleti évre

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a 2020. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.²¹⁶

²¹³ KFI tv. 15. § (3) bekezdés

²¹⁴ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

²¹⁵ KFI tv. 16. § (4) bekezdés

²¹⁶ KFI tv. 16. § (3) bekezdés

1. sor: Az innovációs járulék éves összege

Ebben a sorban 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 csökkentett, a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalappal egyenlő. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap **0,3 százalék**a.²¹⁷ A járulék összegét a sorban előjel nélkül kell feltüntetni.

B) Az éves innovációs járulék és a 2020. üzleti évre megfizetett (bevallott) járulékelőleg különbözete

4. sor: Az adóévre bevallott innovációs járulékelőlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett, a 2020. adóévre vonatkozó innovációs járulékelőlegek összesített adatát. Tehát ha az adózó a 18KIVA bevallás 04-02-es lap 23-24. soraiban, és a 19KIVA bevallás 04-02-es lap 21-22. soraiban innovációs járulékelőleg összeget vallott a 2020. adóév adott részidőszakára, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2020. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2018-2019.) 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 2020. adóévre vonatkozó részidőszakokra, akkor az ezekben vallott innovációs járulékelőleg összegeket kell ebben a sorban összesíteni.

Az éves elszámolásnál a 2020. adóévre előlegkiegészítést nem kell figyelembe venni, mivel az előlegkiegészítés intézményének megelőző évi eltörlése miatt a 2001 számú bevallásban innovációs járulékelőleg-kiegészítést már nem kell a 2020. adóévre bevallani (*ld. a lap bevezetőjénél leírtakat*).

A sorban a *bevallott* innovációs járulékelőleg összeget kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá 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.²¹⁸

5. sor: Az adóévet követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg (±)

Ebbe a sorba kell a 2020. üzleti évre meghatározott innovációsjárulék-fizetési kötelezettség (az 1. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulékelőleg összegek (a 4. sor szerinti adat) **különbözetét** beírni. 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

²¹⁷ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

²¹⁸ Art. 69. §

kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszegnél.

Ha az itt szereplő adat negatív, azt „-” előjel kiírásával kell feltüntetni.

Az előjel nélküli különbözetet az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni a 04-02-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbözet negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e.**²¹⁹

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. Ilyenkor a negatív különbözeti 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 rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) is ki kell töltenie.

A 04-02-es lap 1. és 5. sorában megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulékelőleg-önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével. A 04-02-es lapon a 2020. évre vonatkozóan korábban bevallott járulékelőleget összesítő 4. sor – tekintettel annak tartalmára – ezekkel együtt sem módosítható²²⁰ az éves elszámolás önellenőrzése/adózoí javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

C) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása 2021. július 1-től 2022. június 30-ig

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (10-24. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózoí javítás (helyesbítés) keretében sem.²²¹ Ha az adózó a megállapított innovációs járuléket (1. és 5. sort) önellenőrzi, akkor a lapon az innovációs járulékelőlegre vonatkozó adatok (10-24. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

A **járulékelőleg** a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összegeként kell meghatározni az innovációs járulékelőleget.²²²

A járulékelőlegre 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.²²³

²¹⁹ KFI tv. 16. § (11) bekezdés, a 2019. július 24-étől hatályos szöveg alapján

²²⁰ Art. 69. §

²²¹ Art. 69. §

²²² KFI tv. 16. § (6) bekezdés

²²³ KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

10. sor: Mikro- vagy kisvállalkozáson kívüli vállalkozási besorolás

A kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettnek az adóévről (2020.) benyújtott bevallás benyújtási határnapját (2021. május 31.) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania (2021. július 1. és 2022. június 30. közötti időtartamban, 2021. szeptember, december, és 2022. 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.²²⁴

Ebben a sorban a mikro- vagy kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló mezők találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (2020. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján (2021. 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.²²⁵

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 a 20KIVA-04-02-es lapon az innovációs járulékelőleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő (11-13. és 20-24.) sorokat is ki kell tölteniük.

Azoknak az adózóknak, amelyek a 2020. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2020. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 10. sor a) oszlopában), de az azt követő üzleti év első napján (2021. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 10. sor b) oszlopában), az innovációs járulékelőlegre vonatkozó értékatokat nem kell feltüntetniük, tekintve, hogy a 12 hónapra előremutatónan feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élveznek.

11. sor: Az üzleti évre fizetendő innovációs járulék összege (ld. 1. sor)

Ebbe a sorba a 2020. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét kell beírni, egyezően az 1. sorban feltüntetett összeggel. Ez a 2020. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.²²⁶

²²⁴ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

²²⁵ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

²²⁶ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

12. sor: Az üzleti évi működés naptári napjainak száma (ha az nem 366 nap)

Ebben a sorban a 2020. üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek a 2020. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiság alá). Mivel a 2020. adóév szökőév, a működés naptári napjainak számát a 366 naptári nap alapján kell meghatározni.²²⁷

13. sor: Teljes évre jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összesen (11. sor, vagy 11. sor/12. sor*366 nap)

Ebben a sorban a járulékelőleg-kötelezettséget, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2020. évben), a 13. sorban megismétli a 11. sorba beírt, éves innovációs járulék összeget. Ha az adózó 2020. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor a 13. sorban az évesített összeget úgy kell meghatározni, hogy a nem teljes üzleti évre vonatkozó éves innovációs járulék összeget (11. sor) a működési napok számával (12. sor) kell felarányosítani teljes éves adattá. Ez úgy valósul meg, hogy a 11. sor adatát osztani kell a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső járulékösszeget szorozni kell az adóév összes napjainak számával, 366-tal).

D) A 12 hónapra előremutatóan megállapított innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

A 20-24. sorok táblája szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni.²²⁸ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni *(ideértve a bevallott előleg-összegek vonatkozási adóévének utolsó előlegfizetési időszakára eső járulékelőleget is)*.

A járulékelőleg sorok kitöltése során figyelembe kell venni, hogy nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.²²⁹

20. sor: Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen

Ebben a sorban kell a 12 hónapra előremutatóan megállapított, a négy előlegfizetési időszakra együttesen jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 13. sor szerinti adattal. Ezt az összeget kell az utána következő 21-24. sorokban egyenlő négy részre szétosztani.

21-24. sorok: Innovációs járulékelőleg részösszegek előlegfizetési időszakonként

A megadott sorokban szerepeltetendők az innovációs járulékelőlegek a 20. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok [a vonatkozó naptári negyedévek harmadik (utolsó) hónapja] mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A

²²⁷ KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

²²⁸ KFI tv. 16. § (5) bekezdés

²²⁹ KFI tv. 16. § (9) bekezdés

bevallásban tehát járulékelőleg adatot kell közölni a 2021. év szeptember és december hónapokra (2021. III., IV. negyedév), valamint a 2022. év március és június hónapokra (2022. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előleg-ütemezés első kitöltött hónapjától a későbbi hónapok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

Az adott naptári negyedév utolsó hónapjára bevallott járulékelőleget a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell megfizetni a 04-02-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.

20KIVA-04-03-AS LAP KITÖLTÉSE

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása a tárgyévet követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó kisvállalati adóalanyok számára

A 20KIVA-04-03-as lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte a „Bevallás gyakorisága” mezőben, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 20KIVA-04-03-as lap nem tölthető ki az előtársasági időszakra benyújtott elszámoló bevallásban (amelynek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es a kódja).²³⁰ A lapot nem töltheti ki továbbá az az adózó, amely felszámolási vagy kényszerterelési 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**,²³¹ 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 2021. január 1-jei hatálytól való választását az adózó 2020. 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, a 04-03. számú lapot kell kitöltenie, és jelölnie kell a Főlap (C) blokkjában az „Adóalanyiság-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)” megnevezésű mezőt, és meg kell adnia a „GFO besorolás” kódját.

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 eredménytartalekot, 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 megfizetni (ld. 8-10. sorok), az első részletet e bevallással egyidejűleg,²³² majd a további két részletet az üzleti évet (e bevallás benyújtását) követő két adóévre vonatkozó társaságiadó-bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig (az Art. szerinti esedékességének időpontjában) kell teljesíteni.²³³ Ha előbb megszűnik az újonnan választott adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben

²³⁰ A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

²³¹ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

²³² Legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-ig, Katv. 22. § (1)-(3) bekezdés alapján

²³³ Legkésőbb az adott adóévet követő év május 31-ig, a Katv. 22. § (1)-(3) bekezdése és Katv. 26. § (3) bekezdése alapján.

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.²³⁴

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése²³⁵

Az osztalékelőleg könyv szerinti értéke – adóalapot módosító tételként – a 2017. évben évközi törvénymódosítás révén, utólag épült be a 04-03. lap 1-10. sorai közé 11. sorszámmal, közvetlenül a 6. számú Adóalap elé. A 2020. évi séma könnyebb kitöltése érdekében a sorszerkezet átszámozását mellőzve, az egyes módosító tételek a 2017-2019. adóévekben megszokott korábbi sorszámaikon szerepelnek tovább, így az említett sor a 20KIVA bizonylat 04-03. lapján is 11. sorszámmal visel, a 6. számú Adóalap előtt.

1. sor: Eredménytartalék összege (±)

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

2. sor: Saját elhatározásból lekötött tartalék összege

Itt kell feltüntetni előjel nélkül a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott saját elhatározásból lekötött tartalék összegét.

3. sor: Adózott eredmény összege (±)

Itt kell szerepeltetni a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott adózott eredmény összegét, előjelhelyesen.

4. sor: Jávahagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a javahagyott 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 javahagyott osztalékot is.²³⁶

5. sor: 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.

²³⁴ Katv. 26. § (3) bekezdés

²³⁵ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

²³⁶ Katv. 26. § (2) bekezdés a) és b) pontja

11. sor: 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.

6. sor: Adóalap $[\pm 1. + 2. \pm 3. + 4. - 5. - 11. \text{ sorok}] (\pm)$

Ebbe a sorba az 1-5. és a 11. sorok – képlet szerinti – egyenlegeként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül, előjelhelyesen.

7. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebbe a sorba a 6. sor pozitív összege után a – **15 %-os mértékű** – fizetendő adó összegét kell beírni. Ha az adóalap negatív összegű adatot tartalmaz, osztalék utáni adót kiváltó adót nem kell meghatározni.

8-10. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség esedékesség szerinti bevallása

Ezekben a sorokban kell feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettséget, azaz a 7. sorban szereplő kimutatott osztalék utáni adót kiváltó adóösszeg 1/3-ad részét. A kerekítési eltérést a 10. sorban kell figyelembe venni.

A 8-10. sorban kimutatott osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség összegeket az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni (határidőket ld. a lap útmutatójának elején).

Számlaszám: 10032000-06056353 NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla

Adónemkód: 103

20KIVA-04-04-ES LAP KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége

A 20KIVA-04-04-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte a „Bevállás gyakorisága” mezőben, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 20KIVA-04-04-es lap nem tölthető ki, ha az adóbevallást az adózó a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be (amelynek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es a kódja). A lapot nem töltheti ki a felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló adózó sem.²³⁷

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 Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla
Adónemkód: 232

Előlegkiegészítési kötelezettség eltörlése

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett kisvállalati adóalanyt a 2019-ben kezdődő adóévtől **nem terheli az energiaellátók jövedelemadójával kapcsolatban előlegkiegészítési kötelezettség**. Emiatt a 2020. adóévi elszámolásnál a 2020. adóévi különbözet meghatározásához az energiaellátók jövedelemadója éves összegét csak a 2020. adóévre bevallott *előlegekkel* kell összevetni.²³⁸

Bevállásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót²³⁹ az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában adó- és adóelőleg-fizetési, és -bevallási kötelezettség terheli. Az előbbi kötelezettség nem vonatkozik az adózóra, ha az adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, vagy ha felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll.²⁴⁰ 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, pozitív összege.²⁴¹ Az energiaellátók jövedelemadója **mértéke az így**

²³⁷ Thtv. 4. § (1) bekezdés

²³⁸ A Thtv. 8. § – az előlegkiegészítés intézményét szabályozó – (7)-(7a) bekezdései 2019. július 24-étől nem hatályosak.

²³⁹ Thtv. 10. § 1. és 11. pontok

²⁴⁰ Thtv. 4. § (1) bekezdés

²⁴¹ Thtv. 6. § (1) bekezdés

meghatározott pozitív adóalap 31 százaléka.²⁴² Az így kiszámított energiaellátók jövedelemadóját – legfeljebb annak mértékéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forintig – csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg.²⁴³ A fennmaradó adókötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.²⁴⁴

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további energiaellátók jövedelemadó-kötelezettségéről a következők szerint ad számot a 04-04. lapon:

- A lap 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 különbözetét, 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.
- A lap 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. Mivel 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.
- Kizárólag soron kívüli benyújtásnál – ha a megfelelő feltételek teljesülnek – alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (3) és (8) bekezdésében foglalt lehetőség.

A) Az energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének meghatározása a 2020. üzleti évre

Az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett energiaellátó és közszolgáltató a 2020. 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.²⁴⁵

1. sor: Adózás előtti eredmény (±)

Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményt.²⁴⁶ Az itt előjelhelyesen feltüntetett összegnek egyeznie kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló 20KIVA-02. lap 28. számú tájékoztató sorában megadott összeggel. Az adóalapot növelő és csökkentő tételeket a 2-3. sorok tartalmazzák.

²⁴² Thtv. 7. § (1) bekezdés

²⁴³ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²⁴⁴ Thtv. 9. § (3) bekezdés

²⁴⁵ Thtv. 8. § (1) bekezdés

²⁴⁶ Thtv. 6. § (1) bekezdés

2. sor: Adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összege

Ebben a sorban az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét²⁴⁷ kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni a b) oszlopban. 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.²⁴⁸ A b) oszlopban megadott összegből kiemelten kell kimutatni az a) oszlopban a tárgyévben igénybevett, elektromos töltőállomások beruházásának adóalap-kedvezményét.²⁴⁹

3. sor: Adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összege

Ebben a sorban az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét²⁵⁰ kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni a b) oszlopban.

4. sor: Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi alapja [(±1b)–2b+3b] mezők] (±)

Ebben a sorban kell összevonni az adózó adózás előtti eredményét, és az azt csökkentő és növelő tételleket. A sor a) oszlopába összegzi a kitöltő-ellenőrző program az 1-3. sorok – képlet szerinti – egyenlegeként képzett energiaellátók jövedelemadója tárgyévi adóalap összegét, előjelhelyesen.²⁵¹ Ezután a kitöltő-ellenőrző program automatikusan átemeli a 4a mező értékét a 4b mezőbe. A negatív összeget a kitöltő-ellenőrző program a „-” **előjel** kiírásával jelzi. Ha az adóalapot nem kell arányosítani, akkor tényleges adóalapként a 4b mező pozitív értéke szolgál.

A több engedéllyel rendelkező, vagy az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az a) oszlopban szereplő adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak. Az arányos adóalap összegét a b) oszlopban kell megadni, és az a) oszlopba összegzett 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.²⁵² Az arányos adóalapot a 4b mezőben úgy kell megadni, hogy a 4. sor megnevezésénél elhelyezett, arányosítást jelző mezőt X-szel kell jelölni, és a kitöltő-ellenőrző program által automatikusan a 4b mezőbe átemelt teljes adóalap összegét **az arányos adóalap összegével felül kell írni**. Ha az arányos adóalap összege negatív, azt a „-” **előjel** kiírásával kell jelezni. Az arányosítást alkalmazó adózóknak az általuk felülírt, az arányos adóalapot tartalmazó 4b mező pozitív értékét kell figyelembe venniük tényleges adóalapként.

Figyelem! 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.

²⁴⁷ Thtv. 6. § (3) bekezdés

²⁴⁸ Thtv. 6. § (1) bekezdés utolsó mondatrésze

²⁴⁹ Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (13)-(17) bekezdés

²⁵⁰ Thtv. 6. § (2) bekezdés

²⁵¹ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²⁵² Thtv. 6. § (11) bekezdés

5. sor: Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi összege

Ebben a sorban kell szerepeltetni a teljes üzleti évre jutó éves energiaellátók jövedelemadója összegét. Az adó mértéke a 4b (*tényleges adóalap*) mezőben kimutatott **pozitív adóalap 31 százalék**a.²⁵³ A pozitív adóalap után megállapított energiaellátók jövedelemadója összegét az 5. sor előjel nélkül jeleníti meg. Ha a *tényleges adóalap* (4b mező) 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. sor: 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.²⁵⁴ A bányajáradék utáni adókedvezményt előjel nélkül kell megadni a sor b) oszlopában. Ebben a sorban az a) oszlopban 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. sor: 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.²⁵⁵ Az adóvisszatartás érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét. Az adóvisszatartás adókedvezményét előjel nélkül kell feltüntetni a sorban.

8. sor: A számított adót csökkentő tételek összesen

Ebben a sorban kell összegezni a számított adóból levonható, a 6. és 7. sorokban feltüntetett adókedvezményeket. Az összes adókedvezmény legfeljebb a számított adó (5. sor) összegéig terjedhet, és az adatot előjel nélkül kell szerepeltetni.

9. sor: Energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége az adóévre

Az adóévre jutó energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell kimutatni a számított jövedelemadó és az összes csökkentő adókedvezmény különbözeteként (5. sor – 8. sor). Ez az összeg képezi alapját az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségnek, amelyet az elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell bevallani.

²⁵³ Thtv. 7. § (1) bekezdés

²⁵⁴ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²⁵⁵ Thtv. 9. § (3) bekezdés

**B) Az energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének és
a 2020. üzleti évre megfizetett (bevallott) jövedelemadó-előlegnek
a különbözete**

10. sor: Az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadója előlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó korábbi évekre benyújtott 'KIVA vagy '71 vagy '29 vagy '29EUD vagy '251 típusú bevallásaiban feltüntetett, a 2020. adóévre vonatkozó energiaellátók jövedelemadó-előlegek összesített adatát (a forrásbevallás attól függ, hogy az előremutató esedékességű előleg-kimutatás bevallásakor az adózó milyen alanyisággal bírt vagy milyen típusú volt).

Az éves elszámolásnál a 2020. adóévre előlegkiegészítést nem kell figyelembe venni, mivel az előlegkiegészítés intézményének megelőző évi eltörlése miatt a 2001 számú bevallásban energiaellátók jövedelemadója előlegkiegészítést már nem kell a 2020. adóévre bevallani (*ld. a lap bevezetőjénél leírtakat*).

A sorban az energiaellátók jövedelemadója előlegének *bevallott* összegét kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá 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.²⁵⁶

11. sor: Az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összege (±)

Ebbe a sorba kell az energiaellátók jövedelemadójának 2020. üzleti évre meghatározott fizetési kötelezettsége (a 9. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére megállapított és bevallott jövedelemadó-előleg összegek (a 10. sor szerinti adat) **különbözetét** beírni. Ez a különbözet 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 kell feltüntetni.

Az előjel nélküli különbözetet az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni a 04-04-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbözet negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e**.²⁵⁷

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. Ilyenkor a negatív különbözeti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet.

²⁵⁶ Art. 69. §

²⁵⁷ Thtv. 8. § (1) bekezdés, 9. § (1) bekezdés, Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.2.1. pont.

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 2020. évben: 2017) is ki kell töltenie.

A 04-04-es lap 9. és 11. sorában az energiaellátók jövedelemadója éves adóösszegének és éves adókülönbözetének önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével. A 04-04-es lapnak a 2020. évre vonatkozóan korábban bevallott energiaellátók jövedelemadó-előleget összesítő 10. sora – tekintettel annak tartalmára – ezekkel együtt sem módosítható²⁵⁸ az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

C) Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása 2021. július 1-től 2022. június 30-ig

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezettnek 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.²⁵⁹

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.²⁶⁰

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.²⁶¹ 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.²⁶²

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott energiaellátók jövedelemadó-előleg összegei (12-18. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁶³ Ha az adózó a megállapított energiaellátók jövedelemadójának éves összegét vagy adókülönbözetét (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.

²⁵⁸ Art. 69. §

²⁵⁹ Thtv. 8. § (2) és (8) bekezdés

²⁶⁰ Thtv. 8. § (3) bekezdés

²⁶¹ Thtv. 8. § (4) bekezdés

²⁶² Thtv. 8. § (5) bekezdés

²⁶³ Art. 69. §

12. sor: Az üzleti évi működés naptári napjainak száma (ha az nem 366 nap)

Ebben a sorban a 2020. üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek a 2020. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiság alá). Mivel a 2020. adóév szökőév, a működés naptári napjainak számát a 366 naptári nap alapján kell meghatározni.²⁶⁴

13. sor: Teljes évre jutó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség összesen (9. sor, vagy 9. sor/12. sor*366 nap)

Ebben a sorban az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettséget, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2020. évben), a 13. sorban megismétli az energiaellátók jövedelemadója 9. sorba beírt éves összegét. Ha az adózó 2020. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor a 13. sorban az évesített összeget úgy kell meghatározni, hogy a nem teljes üzleti évre vonatkozó jövedelemadó összegét (9. sor) a működési napok számával (12. sor) kell felarányosítani teljes éves adattá. Ekkor a 9. sor adatát osztani kell a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső jövedelemadó összeget szorozni kell az adóév összes napjainak számával, 366-tal.

14. sor: 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.

Ha az előlegfizetés gyakorisága negyedéves, akkor az előlege(ke)t a naptári negyedév utolsó hónapjának rovatában (15-18. sorok c) oszlopában) kell feltüntetni, és **a naptári negyedévet követő hó 20. napjáig** kell megfizetni a 04-04-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen *(ideértve a bevallott előleg-összegek vonatkozási adóévének utolsó előlegfizetési időszakára eső előleget is)*.

Ha az előlegfizetés gyakorisága havi, akkor a naptári hónapokra vallott előlege(ke)t **a tárgyhónap 20. napjáig** kell megfizetni a 04-04-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.²⁶⁵

²⁶⁴ Thtv. 8. § (3) bekezdés b) pont

²⁶⁵ Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont

D) A 12 hónapra (4 negyedévre) előremutatóan megállapított energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség bevallása

15-18. sorok: Energiaellátók jövedelemadó-előlege részösszegek előlegfizetési időszakonként

Ez a tábla szolgál az energiaellátók jövedelemadó-előlege bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni. Az előlegeket az energiaellátók jövedelemadóját elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos (4 negyedéves) időtartamra, negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egynegyedekben**, havonkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egytizenkettedekben** kell meghatározni. A 4 vagy 12 részlet egyenlő összegű meghatározása független attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. Negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál a 4 db egyenlő részletet az adott negyedév 3. hónapjának összegmezőjében kell szerepeltetni, a negyedévek első és második hónapjának oszlopa üresen marad.²⁶⁶

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előleg-ütemezés első kitöltött hónapjától a későbbi hónapok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

Az energiaellátók jövedelemadó-előleg sorainak kitöltésekor figyelembe kell venni, hogy 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.²⁶⁷

²⁶⁶ Thtv. 8. § (2) és (6) bekezdés

²⁶⁷ Thtv. 8. § (2) bekezdés második mondat

20KIVA-05-ÖS LAP KITÖLTÉSE

Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtásakor a Főlapon a „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás ismételt önellenőrzés, a 20KIVA-05. lap (O) blokkjában is alkalmazni kell az „X” jelölést.

A 20KIVA-05-ös lapon valamennyi – a bevallás garnitúra egyes lapjain bevallható – adónem módosítható, a lapon a főadónemek (1-5., 7. sorok) akár egyszerre is, amely kötelezettségnövekedés esetén önellenőrzési pótlék (6. sor) vonzattal is jár. Ha az önellenőrzési pótlék (6. sor) módosítására kerül sor, egyidejűleg a többi adónem sora a 05-ös lapon üresen marad.

Az önellenőrzés során az önellenőrzött bevallás teljes adattartalmát meg kell ismételni, a téves adatot helyes adattal kell helyettesíteni, azokat az adatokat, amelyek nem tévesek az előzménybevallásban, változatlan összegben kell az önellenőrző bevallásban feltüntetni. Előlegbevallás önellenőrzésében a 01-es lap, elszámoló bevallás önellenőrzésében a 02-es lap kötelezően kitöltendő. A különbséget az előzménybevallás azonos lapja és az önellenőrző bevallás ugyanazon lapja közötti különbség adja.

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.

Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja

Ha az 1-7. sorok valamelyikében negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó 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 2020. évben: 2017) kell benyújtani.

Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja

Az 1-7. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettségnövekedést az önellenőrzés benyújtásáig kell megfizetni az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben található számlaszámokra és adónemeken.

1. sor: Kisvállalati adó

Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban bevallott és az önellenőrzéssel helyesbített kisvállalati adókötelezettség különbségét. Ki kell tölteni mind az adó alapjának, mind az adóösszegnek a különbség rovatát. Ha az új – helyes – adat több az eredeti adatnál, akkor kötelezettségnövekedés mutatható ki, előjel nélkül, ha az új – helyes – adat kevesebb az eredeti adatnál, akkor kötelezettségcsökkenés mutatható ki, negatív előjellel.

Attól függően, hogy előlegbevallás vagy elszámoló bevallás önellenőrzésére kerül sor, a kisvállalati adó eredeti (előzményben található) és helyes (az aktuális önellenőrzési bevallásban található) adatai a következő összegmezőkből származnak:

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-ában biztosított adóalap-könnyítést:

Elszámoló előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-02-es lapról a 21. sor a) oszlopában megállapított összeg eredeti és helyes adatának eltérését,
- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-02-es lap 22. sorának a) oszlopában megállapított összeg eredeti és helyes adatának különbségét

kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes adókötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-01-es lapról az 5. sor a) oszlopában meghatározott összeg eredeti és helyes adatának eltérését,
- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-01-es lap 6. sorának a) oszlopában meghatározott összeg eredeti és helyes adatának összevetésével kapott különbséget

kell megadni.

Ha az adózó nem jogosult érvényesíteni, vagy nem érvényesíti a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-ában biztosított adóalap-könnyítést az önellenőrzési bevallásban, de korábban az előzménybevallásában élt a kedvezménnyel:

Elszámoló előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-02-es lapról a 21. sor megfelelő összegeinek eltérését, tehát az előzményből a 21. sor b) oszlopában megállapított eredeti adatnak és az önellenőrzésből a 21. sor a) oszlopában megállapított helyes adatnak az eltérését,
- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-02-es lapról a 22. sor megfelelő összegeinek eltérését, tehát az előzményből a 22. sor b) oszlopában megállapított eredeti adatnak és az önellenőrzésből a 22. sor a) oszlopában megállapított helyes adatnak az eltérését

kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes adókötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-01-es lapról a megfelelő összegek eltérését, azaz az előzményből a 9. sor a) oszlopában meghatározott eredeti adatnak és az önellenőrzésből az 5. sor a) oszlopában meghatározott helyes adatnak az eltérését,

- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-01-es lapról a megfelelő összegek eltérését, azaz az előzményből a 10. sor a) oszlopában meghatározott eredeti adatnak és az önellenőrzésből a 6. sor a) oszlopában meghatározott helyes adatnak az összevetésével kapott különbséget

kell megadni.

Ha az adózó érvényesítheti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést:

Elszámoló előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-02-es lapról a 21. sor b) oszlopában megállapított összeg eredeti és helyes adatának eltérését,
- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-02-es lap 22. sorának b) oszlopában megállapított összeg eredeti és helyes adatának különbségét

kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes adókötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-01-es lapról a 9. sor a) oszlopában meghatározott összeg eredeti és helyes adatának eltérését,
- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-01-es lap 10. sorának a) oszlopában meghatározott összeg eredeti és helyes adatának összevetésével kapott különbséget

kell megadni.

Ha az adózó érvényesítheti a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (6) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést az önellenőrzésben, de ezzel a kedvezménnyel az előzménybevallásában még nem élt:

Elszámoló előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-02-es lapról a 21. sor megfelelő összegeinek eltérését, tehát az előzményből a 21. sor a) oszlopában megállapított eredeti adatnak és az önellenőrzésből a 21. sor b) oszlopában megállapított helyes adatnak az eltérését,
- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-02-es lapról a 22. sor megfelelő összegeinek eltérését, tehát az előzményből a 22. sor a) oszlopában megállapított eredeti adatnak és az önellenőrzésből a 22. sor b) oszlopában megállapított helyes adatnak az eltérését

kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes adókötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallás esetén

- a 20KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopában [adóalap] a 20KIVA-01-es lapról a megfelelő összegek eltérését, azaz az előzményből az 5. sor a) oszlopában meghatározott eredeti

adatnak és az önellenőrzésből a 9. sor a) oszlopában meghatározott helyes adatnak az eltérését,

- a 20KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopában [adó] a 20KIVA-01-es lapról a megfelelő összegek eltérését, azaz az előzményből a 6. sor a) oszlopában meghatározott eredeti adatnak és az önellenőrzésből a 10. sor a) oszlopában meghatározott helyes adatnak az összevetésével kapott különbséget

kell megadni.

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.

2. sor: Társasági adó

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 20KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társaságiadó-kötelezettség [6. sor a) oszlop] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

3. sor: Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 20KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettség [7. sor b) oszlop] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

4. sor: Innovációs járulék

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 20KIVA-04-02-es lapon szerepeltetett innovációs járulék-kötelezettség [1. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

Az innovációs járulékelőleg sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁶⁸

5. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 20KIVA-04-03-as lapon szerepeltetett osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség [7. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

²⁶⁸ Art. 69. §

7. sor: Energiaellátók jövedelemadója

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 20KIVA-04-04-es lapon szerepeltetett energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének [9. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének változását.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

Az energiaellátók jövedelemadója előleg-sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁶⁹

6. sor: Önellenőrzési pótlék

Ebbe a sorba az önellenőrzési pótlék összegét kell beírni. Ha az 1-5. sorokban, valamint a 7. sorban található főadónemek kötelezettségkülönbözete negatív, az önellenőrzési pótlék összegét nem kell meghatározni. Ha az 1-5. sorokban, valamint a 7. sorban található főadónemek kötelezettségkülönbözete pozitív, önellenőrzési pótlékot kell megállapítani, az alább részletezett módon.

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 (kivéve a 05. lap 1-5. és 7. sorait, amelyek üresen maradnak).

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁷⁰

Ha az önellenőrzéssel megállapított adó/adóelőleg kevesebb, mint az alapbevallásban vagy előzménybevallásban bevallott összeg, akkor az önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Ha az önellenőrzés következtében befizetendő adó keletkezik, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az 1-5. és 7. sorok b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

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.²⁷¹

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakokra kell meghatározni.

Az önellenőrzési pótlékot 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, az alábbi számlaszámra és adónemkódon:

²⁶⁹ Art. 69. §

²⁷⁰ Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

²⁷¹ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés

Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla
Adónemkód: 215

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV honlapján található pótlékszámítási program (www.nav.gov.hu → *Szolgáltatások* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás*).

20KIVA-EUNY LAP KITÖLTÉSE

Nyilatkozat

Ezt a lapot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének kizárólagos oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.²⁷²

A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg), a 05. számú önellenőrzési melléklet egyidejű kitöltésével és csatolásával lehet benyújtani! Ha az adózó az EUNY lapot elkülönítve nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejrésze az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza. Ugyancsak itt szerepel a 20KIVA-EUNY lap sorszáma, ezt a mezőt az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti. Az EUNY lap dinamikus lapként működik, tehát ha az adózó több lapot akar kitölteni, akkor a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvételét kezdeményezheti. A "+" nyomógomb használatával új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A "-" nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Adónemenként csak 1 lap nyitható.

Nyilatkozattétel

Az **(A) blokkban lévő 1. sorban** kell jelölni, ha az önellenőrzésnek kizárólagosan az az oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

Adónem

A **(B) blokkban lévő 2. és 3 sorban** kell kiválasztani annak az adónemnek a kódját és megnevezését, amelyben végrehajtott önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, akkor több 20KIVA-EUNY lapot kell a programban megnyitni (adónemenként egyet), és a lap fejrészeiben a lap a megfelelő sorszámot a szöveges rész kitöltésével automatikusan felveszi.

Szöveges indokolás

A **(C) blokkban lévő 4-24. sorokban** – a szabadon gépelhető részben – kell az adózónak kifejtene, hogy

- 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

²⁷² Art. 195. §