

Kitöltési útmutató a kisvállalati adóról szóló 16KIVA jelű bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno tv.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)
- Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Eat.)
- Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén

Az adózónak az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási (ideértve a bevallás pótlását, késedelmes benyújtását is), adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállítás, adatszolgáltatási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.¹ Az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra vonatkozóan elvégzett önellenőrzések és adózói javítások esetén e szabály nem alkalmazható, tehát ezekben az esetekben már az új rendelkezések irányadóak.

Általános tudnivalók

A bevallás benyújtásának módja

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha jogszabály – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

A bevallás benyújtása elektronikus úton

Amennyiben az adózó a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és

¹ Art. 271. § (7) bekezdés

Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jétől

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartásának szabályairól segítő információk találhatók a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban.

Személyes eljárás és képviselet, a képviseleti jogosultság bejelentése

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is eljárhat. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály² rendezi.

A papíralapú eseti meghatalmazáshoz letölthető minták találhatók a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések-egyéb* → *Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták*).

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazott, megbízott (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Adóalanyi (benyújtásra kötelezett) kör

A kisvállalati adó (kiva) alanya az az 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,³ belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,⁴ amely megfelel a törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, és az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon (T203KV adatlapon), elektronikus úton bejelenti, hogy adókötelezettségeit a Katv. vonatkozó rendelkezései szerint teljesíti.⁵

² Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Adóig. vhr. I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

³ Katv. 2. § 15. pont

⁴ Katv. 2. § 14. pont

⁵ Katv. 16. § (1) bekezdés, 19. § (1) bekezdés

A kisvállalati adóalanyiság választásának feltétele (kapcsolt vállalkozásoknál együttesen számítva), hogy (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszám ne haladja meg a 25 főt, (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan ne haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén ennek időarányos részét, (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámot az állami adó- és vámhatóság jogerősen nem törölte vagy függesztette fel, (d) naptári éves üzleti éves (választott mérlegforduló napja: 12.31.), (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszeg várhatóan ne haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén ennek időarányos részét.⁶

Bevallást abban az esetben kell benyújtania, ha a bejelentése alapján az állami adó- és vámhatóság – mint a kisvállalati adó alanyát – nyilvántartásba vette.

A bevallás tartalma

A bevallás az adóalanyiság időszakában, a törvényben meghatározott gyakorisággal megállapított adóelőlegek bevallására, illetve a bevallott és megfizetett adóelőlegek, és az adóév végén az üzleti évre megállapított adó különbözetének elszámolására szolgál.

A nyomtatvány elérési útvonala

A bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, tekintettel az elektronikus benyújtási módja. A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*). További információk találhatóak a honlapon szintén közreadott információs füzetekben.

Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők

Ha a bevallást adóelőleg-fizetés miatt nyújtja be,

- a naptári negyedéves gyakoriságú előleg-bevallás benyújtási határideje a tárgynegyedévet követő hó 20. napja.⁷

Ha a bevallást elszámolás miatt nyújtja be, és

- az adóalanyiság az adóév december 31-éig fennáll (nem következik be a megszűntető okok egyike sem az adóalanyiság időszaka alatt), továbbá az adózó és alanyiséga e dátumot követő nappal is fennáll, az elszámoló bevallás beadási határideje az adóévet követő év (2017) május 31. napja,
- az adóalanyiság év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az adóalanyiság megszűnésének esetéről függően – ha törvény másképp nem rendel – az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja, vagy az átalakulás során megszűnő adózóknál az átalakulást követő 90. nap, felszámolási/végelszámolási/kényszertörlési eljárás megkezdésekor az eljárás kezdő napját követő 30. nap, eljárás mellőzésével, jogutód nélküli megszűnés esetén a

⁶ Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok

⁷ Katv. 23. § (2) bekezdés

megszűnést követő 30. nap, uniós gazdasági társaságba történő beolvadás esetén a beolvadást követő 30. nap.⁸

Az adóévre a Katv. szerint megállapított adó és az adóévben már bevallott és megfizetett adóelőlegek különbözetének megfizetési határideje megegyezik az elszámoló bevallás benyújtásának határidejével. Ha az adóévre vonatkozóan több adóelőleget vallott be (fizetett meg), mint az adóévre megállapított adó összege, a különbözetet a bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától jogosult visszaigényelni az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17 számú nyomtatvány alkalmazásával.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve a régi Art. 6/A. §-6/I. § és a 172. § bekezdéseiben, valamint az Art. 150-162. §-aiban, továbbá 220. és 237-238. §-aiban foglalt rendelkezéseket.

Fióktelep, telephely

A külföldi vállalkozó az adó/adóelőleg alapját a belföldi telephelyeire együttesen állapítja meg, tehát a vonatkozó időszakra egy (összesített) kiva-bevallást nyújt be, belföldi fióktelepeire azonban külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítani, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.⁹

A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása

A 16KIVA jelű bevallás elévülési időn belül történő javítására, adózói javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, illetve pótlására ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁰ Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adó- és vámhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹¹ A bevallását benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa elektronikusan. Ebben az esetben a 16KIVA

⁸ Katv. 22. § (3) bekezdés, régi Art. 33. § (3) bekezdés a), c), g) pont, régi Art. 33. § (4), (6), (12) bekezdés, Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XCIX. törvény (Csődtv.) 31. § (1) bekezdés a) pontja

⁹ Katv. 22. § (4) bekezdés

¹⁰ régi Art. 34. § (1) bekezdés, Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹¹ régi Art. 34. § (6) bekezdés, Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

Főlap Azonosítás (B) blokkjának megfelelő kódkockájába („**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**”) kell beírnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely az állami adó- és vámhatóság által küldött, javításra való felhívást tartalmazó adó- és vámhatósági értesítő levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege mező értéke nem módosítható, azt a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel egyezően kell feltölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott és feldolgozott bevallást követően, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – **adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő** – hibáját észleli.¹² Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal – a módosítással érintett bevalláson szerepeltetett – valamennyi mezőt ki kell tölteni, azaz ha adott részadatban változás nincs, azt változatlan összegben, formában kell megismételni.

Ebben az esetben, ha a bevallás benyújtása adózó kérelmére történő javítás miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában található, „Bevallás jellege” kódkockában a „**H**” betűjelet kell kiválasztani, és a 16KIVA főlap Azonosítás (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Adózói javítás (helyesbítés) lehet a 16KIVA bevallásban a 01., 02., 03-01., 03-02., vagy a 04-01. 04-02., 04-03-as lapokon az adatok módosítása abban az esetben, ha azokon nem módosítják a következőket:

- 01-es lapon a 13-14. sor adatát,
- 02-es lapon a 9-11. és 12-13. sor adatát,
- 04-01-es lapon a 7-8. sor adatát,
- 04-02-es lapon az 1. és 5. sor adatát,
- 04-03-as lapon a 6-7. és 8-10. sor adatát.

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében a 16KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok).¹³

Önellenőrzés

Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének változását eredményezi, úgy a bevallás módosítását önellenőrzésként kell elvégezni.

A 16KIVA bevallás akkor tekinthető önellenőrzésnek, ha a 01-es lapon a 13-14. sorban, a 02-es lapon a 9-11. és 12-13. sorban, vagy a 04-01-es lapon a 7-8. sorban, a 04-02-es lapon az 1. vagy 5. sorban, a 04-03-as lapon a 6-7., 8-10. sorban változik az adatok összege.

Nem önellenőrizhetők a 16KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok).¹⁴

¹² régi Art. 34. § (7) bekezdés, Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹³ régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. § szövegéből levezetve

Az önellenőrzést az Art. hatályos rendelkezései szerint kell elvégezni, és a nyomtatványt az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani.¹⁵

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében, elévülési időn belül van lehetőség. Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem módosítható.¹⁶

Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.¹⁷

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Önellenőrzés esetén minden esetben a teljes bevallást meg kell ismételni, tehát nemcsak az önellenőrizni kívánt adatot a helyes formában, hanem azt is, amit az önellenőrzés nem érint, utóbbit változatlan adatként.

Az ugyanazon időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást ismételt önellenőrzésként kell benyújtani. Az önellenőrzési pótlék módosítására értelemszerűen csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

Ismételt önellenőrzés esetében – akár a főadónemek, akár az önellenőrzési pótlék módosítására irányul – a bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódokockában az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell kiválasztani, és a 16KIVA-05-ös lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Amennyiben önellenőrzési pótléket önellenőriz, akkor kizárólag csak az önellenőrzési pótléket módosíthatja, más, a bevallásban szereplő egyéb kötelezettséget nem, de a bevallást teljesen ki kell töltenie ezen egyéb kötelezettségek változatlan adataival is.

Figyelem! A kisvállalati adóbevallásban a kisvállalati adóelőleg (’KIVA-01. lap) önellenőrzése megengedett az adóév során.¹⁸ **Ugyanakkor célszerű ügyelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló (kitöltött ’KIVA-02. lapot tartalmazó) bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalati adóelőleg bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére 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 különbözet, illetve a különbözet szükséges változása. A vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

¹⁴ régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. § szövegéből levezetve

¹⁵ régi Art. 49-51. §, Art. 54-57. § alapján

¹⁶ régi Art. 49. § (1)-(3) bekezdésben foglaltak, Art. 54. § (1), (5), (6) bekezdés alapján

¹⁷ régi Art. 164. § (1) bekezdés, Art. 202. § (1) bekezdés

¹⁸ Oka: a kisvállalati adó előlege nem az előző időszak adatai alapján kerül meghatározása, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. §

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen – a bevallás benyújtásának esedékességét követően –, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is. Az előleg- és az elszámoló-bevallás pótlására vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „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

Tekintettel arra, hogy a kisvállalati adó vonatkozásában év közben negyedéves előleget kell vallani (alap esetben I-IV. negyedévekre vonatkozóan), év végén pedig az éves összes kötelezettség és az előlegek összegének különbözetével kell elszámolni (négy naptári negyedévre vonatkozó bevallásban), az elszámolás után beadott előleg alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára *(az adott vállalkozásnak az állami adó- és vámhatóságnál vezetett saját folyószámlájára)* történő felkönyvelése során az alább részletezett speciális szabályokat kell alkalmazni. Az adószámlára történő felkönyvelésnél releváns szempont, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára felkönyvelt előlegek és előleg önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes kötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített összege megegyezzen az adózó által közölt éves összes kötelezettség összegével.

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

1. Amennyiben még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor a 16KIVA előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 01-es lap 14. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz [055-ös tételtípussal]. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor beszámításra kerülnek mind az előlegbevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegek.
2. Amennyiben az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 16KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó 16KIVA előleg önellenőrzés könyvelése során az állami adó- és vámhatóság egy speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség növekedés vagy a kötelezettség csökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő előleg önellenőrzéskor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott 16KIVA előleg önellenőrzéses bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik a vallott kötelezettség növekedés vagy csökkenés, azaz a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában bevallott összeg, kötelezettség csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként megvalósul egy technikai rendezés**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a 16KIVA előleg önellenőrzéses bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére [NBS tételtípussal]. E technikai

rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség a 16KIVA elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.

3. Amennyiben az éves összes kötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. A 16KIVA elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a 02-es lap 12. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség 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 12. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz [055-ös tételtípussal].
4. Ha a 16KIVA előleg bevallás önellenőrzésére is sor kerül, valamint változik a 16KIVA 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. Amennyiben a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 16KIVA előleg bevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint történik, tehát a 01-es lap 14. sorában lévő előleg-kötelezettség összegét az adott esedékességre könyveli az állami adó- és vámhatóság. Az elszámolási időszak végén a 16KIVA elszámoló bevallás könyvelésekor beszámításra kerülnek mind a határidőben, mind a késétt, de még az elszámoló bevallás benyújtását megelőzően beérkezett előlegbevallásokból könyvelt összegek.
6. Amennyiben a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 16KIVA előleg mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 16KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késétt 16KIVA előleg alapbevallás könyvelése során az állami adó- és vámhatóság egy speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség növekedés vagy a kötelezettség csökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő késétt előlegbevallás benyújtásakor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – elszámolás benyújtásáig bevallott előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott késétt 16KIVA előleg alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik (ld. 5. pont: az adott esedékességre könyvelődik a vallott kötelezettség, azaz a 01-es lap 14. sorában bevallott összeg). **Második lépésként megvalósul egy technikai rendezés**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a késétt 16KIVA előleg alapbevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére [NBS tételtípussal]. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes

kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség az elszámoló bevallásnak az új előleg összegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.

7. Amennyiben a 16KIVA előleg bevallás késett benyújtásával együtt az éves összes kötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. A 16KIVA elszámoló önellenőrzési bevallásban a 02-es lap 12. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség 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 12. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz [055-ös tételtípussal].
8. Amennyiben az adózó az éves összes kötelezettség összegét tartalmazó 16KIVA elszámoló bevallását nyújtja be késve, határidőt követően, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a 02-es lap 12. sorában bevallott éves összes kötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözete kerül könyvelésre az adózó adószámlájára.

Pénzforgalmi tudnivalók

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

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

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül elektronikus fizetéssel is teljesítheti az alábbiak szerint:

- átutalással, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén keresztül,
- természetes személy meghatalmazott/képviselő POS terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő bankkártyás fizetéssel.¹⁹

A POS terminál útján történő bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) megtekinthető.

¹⁹ régi Art. 38. §, Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

Az adózónak a Magyar Államkincstárnál vezetett alábbi bevételi számlákra kell az egyes adókat, adóelőlegeket megfizetnie, ezer forintba kerekítve:²⁰

- kisvállalati adó, adóelőleg:
10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla,
adónemkód: 289,
- társasági adó:
10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla,
adónemkód: 101,
- társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék:
10032000-01076985 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi
pótlék bevételi számla,
adónemkód: 138,
- innovációs járulék, járulékelőleg:
10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszedési számla,
adónemkód: 184,
- osztalék utáni adót kiváltó adó (személyi jövedelemadó):
10032000-06056353 NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt,
egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla,
adónemkód: 103,
- önellenőrzési pótlék:
10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság,
mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla,
adónemkód: 215.

Késedelmi pótlék

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes

- a) jegybanki alapkamat **kétszeresének** háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában,²¹
- b) jegybanki alapkamat **5 százalékponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része, a hatályba lépést követően esedékessé vált kötelezettségekre alkalmazva, a 2019. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint.²²

A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az összegrovatok kitöltésének közös szabályai

A bevallás összegadatait ezer forintba kerekítve, ezer forintban kell kitölteni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” forint szöveg figyelembevételével!²³

²⁰ régi Art. 2. számú melléklet I/Általános rendelkezések/3. pont

²¹ régi Art. 165. § (2) bekezdés. Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján

²² Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján, Az alkalmazás körét az Art. 274/A. § új (3) bekezdése írja elő, hatályos 2019. január 1-jétől. Módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv.

Azokban a sorokban, ahol nincs a megnevezésben rögzítve a „±” előjel, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket²⁴ az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.²⁵

Az adóalanyiság kezdete:

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany²⁶ kisvállalati adóalanyisága az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentést követő hónap első napjával jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött. Az adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.²⁷
- Ha az adózó a tárgyében (2016. évben) újonnan alakult, úgy az 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, más esetben azon a napon, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön. Ezen szabály alkalmazásának feltétele, hogy a kisvállalati adóalanyiság választását a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének, az első jognyilatkozat megtételének, illetve az alapítását szabályozó jogszabály szerinti létrejövetelének napjától számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.²⁸

Az adóalanyiság nem jön létre, amennyiben a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezését a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikus úton visszavonta.²⁹

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján az adózónak az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozása meghaladja az 1 millió forintot.³⁰

A kisvállalati adóalany üzleti évének választott mérlegforduló napja december 31. Az adóalany nem határozhatja el választott mérlegforduló napjának megváltoztatását, tehát az az adóalanyiság teljes ideje alatt az csak december 31. lehet, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.³¹

²³ régi Art. 1. számú melléklet I/A/1. pont

²⁴ Katv. III. fejezet

²⁵ Katv. 15. §

²⁶ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

²⁷ Katv. 19. § (1) bekezdés

²⁸ Katv. 19. § (9) bekezdés

²⁹ Katv. 19. § (3) bekezdés

³⁰ Katv. 19. § (4) bekezdés

³¹ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

Az adóalanyiság vége:

- Az adóalanyiság – amennyiben az adóalanyiság megszűnését előidéző ok nem következik be – azon adóév utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany az erre a célra rendszeresített nyomtatványon, elektronikus úton bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint teljesíti. A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.³²
- Az adóalanyiság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnése esetén a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének időpontja *(és a Bevallás típusa kódokká kapcsolódó kódértéke)* – esettől függően – a következő:³³
 - a) az adóalanyiság választására jogosító 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*);
 - d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (*A, B*);
 - e) az állami adó- és vámhatósági határozat jogerőre emelkedésének napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére az állami adó- vagy vámhatóság 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 felfüggesztő vagy törölő határozat jogerőre emelkedésének hónapját megelőző hónap utolsó napja (*H*);
 - g) a naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozása a naptári negyedév 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 az 50 főt (*H*).

Az adóalanyiság fentiekben meghatározott megszűnése napjával mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év végződik.³⁴

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételt nem választható.³⁵

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyiséga, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és az e törvény szerinti (kiva) adóalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be az állami adó- és vámhatóságnak.³⁶

³² Katv. 19. § (2) bekezdés

³³ Katv. 19. § (5) bekezdés

³⁴ Katv. 19. § (7) bekezdés

³⁵ Katv. 19. § (8) bekezdés

³⁶ Katv. 19. § (6) bekezdés

A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezeti átalakulás), valamint az egyesülés, szétválás, beolvadás kezelése:

A 2015. január 1-jétől hatályos Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja értelmében a kiva-alanyiság megszűnik az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal. Az egyesülés, szétválás esetén valamennyi résztvevőnek megszűnik a kisvállalati adóalanyisága, nemcsak az adózói minőségükben megszűnő feleknek, de a továbbműködőknek is, továbbá ezek jogutódjai esetében is – meghatározott szabályok szerint – érvényes a kiva-alanyiság választására vonatkozó 24 hónapos tiltás.

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja szerinti rendelkezés tehát a klasszikus átalakulás (ideértve a társasági formaváltást és az egyéb szervezetek átalakulását) esetén nem rendeli el a kiva-alanyiság megszűnését. Ugyanakkor a régi Art. 33. § (3) bekezdés a) pontja – mint mögöttes általános jogforrás – az Szt. VII. fejezetére hivatkozással – figyelemmel az Szt. 141. § (3) bekezdésére – az átalakulás esetén beszámoló készítési 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. Tekintettel arra, hogy az adózó maga a klasszikus átalakulás során megszűnik, ezért – bár a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja ezen esetet nem nevesíti a kiva-alanyiság megszűnési esetei között – az adózónak ez elszámoló kiva-bevallás benyújtási kötelezettség jár. A klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, vagy egyéb szervezetek átalakulásával) átalakult adózó kiva-alanyiságát a klasszikus átalakulással utóbb létrejött adózó kapja meg.

Ilyen értelemben tehát az átalakuló – kiva-alanyiság megszűnéssel nem érintett, de megszűnő – jogelőd normál módon nyújtja be negyedéves előleg-bevallásait a teljes naptári időszakokra, majd az átalakulásából fakadó adózói megszűnésének napját tartalmazó utolsó részidőszakra előleg-bevallást nem nyújt be, hanem helyette a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzéssel ellátott, a tárgyévi előleg-bevallások időszakát is felölelő, a jogelőd megszűnése napjáig tartó elszámoló kiva-bevallást nyújt be. A létrejövő jogutód csak a saját időszakára, adószámának kezdő napjától nyújt be előleg-bevallásokat 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.³⁷ Ezért a kiva-alanyiság megszűnéssel 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 továbbműködő gazdasági társaság), az átalakulás kapcsán az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámoló készítési kötelezettséggel ugyan nem bír,³⁸ ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.³⁹ Számára továbbá záró bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő a Katv. 22. § (3)

³⁷ 2013. évi V. törvény (Ptk.) V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

³⁸ Szt. 141. § (3) bekezdés

³⁹ Katv. 19. § (7) bekezdés

bekezdése, az adóalanyiság 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-alanyiság megszűnési dátuma határozza meg.

A Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerint megszűnik a kiva-alanyisága annak az adózónak is, amely az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással alakul át (belföldön adózói minőségében szűnik meg). Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőben „B” jelet kell feltüntetni. Ennek az esetben a soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettségét és az eseményt követő 30 napon belüli határidejét a régi Art. 33. § (3) bekezdés g) pontja és (4) bekezdése írja elő. Az előleg és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál a jogelődre leírtak.

Egyéb adónemek:

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.⁴⁰ Ezen rendelkezés alapján nem kell társasági adó bevallást beadnia, illetőleg a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szakképzési hozzájárulásra és a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat.

Külföldről származó jövedelem:

Az adókötelezettséget a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítani. Ezen szabály alól kivétel a külföldi vállalkozó adókötelezettsége, amely csak a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységéből származó jövedelmére terjed ki.⁴¹

A bevallási garnitúra részei:

16KIVA	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
16KIVA-01	A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok
16KIVA-02	A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap)
16KIVA-03-01	A pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek
16KIVA-03-02	A pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek
16KIVA-04-01	A kisvállalati adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége
16KIVA-04-02	A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége
16KIVA-04-03	Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása
16KIVA-05	Önellenőrzési melléklet
16KIVA-06	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütköző jogszabály

⁴⁰ Katv. 21. § (2) bekezdés

⁴¹ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

16KIVA Főlap kitöltése

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni az adózó adószámát, nevét, székhelyét/telephelyét/fióktelepét/lakcímét, levelezési címét és annak az ügyintézőnek a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba esetén a javításba bevonható.

A benyújtott bevallás javítása esetén ebben a blokkban, a jobb felső sarokban kell feltüntetni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértékelő levél tartalmazza (ld. az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása” című fejezetben a „Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)” alcímet).

(C) blokk

Mielőtt a Bevallási időszak dátummezőit kitölti, először a következő rovatok közül az egyiket célszerű kiválasztani, a helyes időszak meghatározása érdekében.

Adóelőleg / Elszámoló bevallás jelölés

A blokk jobb oldalán kérjük a megfelelő kódkockában „X”-szel jelölni, hogy a bevallást

- előlegfizetés miatt negyedéves gyakorisággal, vagy
- elszámolás miatt nyújtja be.

A két kódkocka közül csak egy lehet kitöltött, de az egyik kitöltése kötelező.

Bevallási időszak

Itt kell feltüntetni a kisvállalati adóelőleg megállapítási időszakot. Itt kell továbbá elszámoló bevallás esetén megadni azt az időszakot, amely adóévre a teljes üzleti évre megállapított kisvállalati adónak és a már megállapított/bevallott kisvállalati adóelőlegeknek a különbözetével elszámol.

Kisvállalati adóelőleg bevallás esetén:

- A kisvállalati adóelőleg-bevallás bevallási időszaka egy naptári negyedév.⁴² Ebben az esetben az előleg-bevallás időszaka kezdete a negyedév első napja, a tárgyévben újonnan alakuló adózók esetén az első előleg-bevallásnál az alakulás napja.
- Amennyiben a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, úgy az első előleg-bevallás időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja (ez egyben a kisvállalati adóalanyiségének első napja is).
- Az előleg-bevallás időszakának vége csak március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31. lehet.
- Amennyiben az adott tárgyévben/tárgynegyedévben (ide értve a tárgyév/tárgynegyedév utolsó napját is) szűnik meg az adózó kisvállalati adóalanyisége vagy maga az adózó, akkor arra az időszakra már nem előleg-bevallást

⁴² Katv. 23. § (2) bekezdés

kell benyújtani, hanem a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig elszámoló bevallást kell beadnia.

- Előleg-bevallás esetén a Bevallás típusa mező mindig üresen marad, mivel a rovat kódjaival azonosítható bármely esemény miatt már csak elszámoló bevallás nyújtható be az érintett időszakra.

Elszámolás miatt benyújtott bevallás esetén:

- A tárgyévben újonnan alakult adózó esetén az elszámoló bevallás bevallási időszakának kezdete az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napja, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az a nap, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön, ha azt szabályszerűen bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz.⁴³
- A tárgyévben már működő, tárgyév közti dátummal az alanyiság alá bejelentkező adózó esetében az elszámoló bevallás időszakának kezdete az adóalanyi bejelentés megtételét követő hónap első napja.
- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyisággal rendelkező adózók esetén az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma a tárgyév első napja.
- Mindhárom előbbi esetben az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előleg-bevallás időszakának kezdő dátumával.
- Amennyiben nem következik be az adóév folyamán a kisvállalati adóalanyiság megszűnését előidéző okok valamelyike, az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma tárgyév december 31-e. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni.
- Amennyiben a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév/tárgynegyedév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó megszűnésének napja. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni a megszűnést azonosító kóddal.

Bevallás jellege

A Bevallás jellege kódkockát csak abban az esetben töltsse ki, ha az adóbevallás adózói javításnak (helyesbítésnek), vagy önellenőrzésnek minősül.

A Bevallás jellege kódkocka mind az előleg-bevallás, mind az elszámoló bevallás esetén használandó rovat.

A kódkocka értéke üres, ha az előleg-bevallás vagy az elszámoló bevallás a vonatkozó bevallási időszakra az első benyújtású, azaz alapbevallásnak számít.

A kódkockába:

- adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”,
- önellenőrzés esetén „O”

betűjelet kell feltüntetni (függetlenül attól, hogy előlegbevallásról vagy elszámoló bevallásról van-e szó).

⁴³ Katv. 19. § (9) bekezdés

Az ismételt önellenőrzés tényét a **16KIVA-05-ös lapon az (O) blokkban** kell jelölni az „**Ismételt önellenőrzés jelölése**” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 16KIVA-05-ös lapon az önellenőrzési pótlék korrekciójára is szolgáló 6. sor b) oszlopában csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

Javítóbevallásnál a javított bevallás jellegét itt meg kell ismételni (üres/H/O). (A javítóbevallásról információk az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása” című fejezetben a „Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)” alcím alatt találhatók.)

Bevallás típusa

A Bevallás típusa kódkockában azt kell jelölni, hogy az elszámoló bevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás, egyesülés, szétválás, átalakulás, egyéb jogutód nélküli megszűnés miatt nyújtja be, illetőleg azért, mert valamely adóalanyiságot megszüntető további ok következett be. **Előlegbevallás esetén a Bevallás típusa mező nem tölthető ki.**

A kódkockába:

- felszámolási eljárás esetén „F”,
- végelszámolási eljárás esetén „V”,
- kényszertörlési eljárás esetén „D”,
- átalakulás esetén „A”,
[„A”: ide értve az egyesülést, szétválást, amely a kisvállalati adóalanyiság megszűnéssel jár, valamint ide értve a klasszikus átalakulást (társasági formaváltást, egyéb szervezetek átalakulását), amely adózói megszűnés a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével nem jár együtt]
- egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén „M”,
- feltételek hiánya az adóalanyiság alatt „H”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”

betűjelet kérünk feltüntetni.

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül az a), e), f), g), h) eseteket kell érteni. Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a c) esetnek feleltethetők meg. Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a b) esetnek, az „A” bevallás típusa kódérték a d) esetnek felel meg. Ld. az útmutató „A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” című fejezetében az „Az adóalanyiság vége”, valamint az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezeti átalakulás), valamint az egyesülés, szétválás, beolvadás kezelése” című alfejezeteket.

Adóalanyiság váltás

Amennyiben a 16KIVA-04-03. lap kitöltésére kötelezett, úgy jelölnie kell a Főlap (C) blokkban a megfelelő kódkockában „X”-szel, **ha a kisvállalati adóalany adózóként 2016. évben évközben a kisadózó vállalkozások tételes adóját, vagy 2017.01.01-től a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy bevételi nyilvántartást vezető eva-t választotta.**

Az adóalanyiság váltásra vonatkozó jelölőmezővel és az osztalék utáni adót kiváltó adóval kapcsolatos tudnivalókat a 16KIVA-04-03. lap útmutatója részletezi.

16KIVA-01-es lap kitöltése **A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok**

A bevallás 16KIVA-01-es lapja csak akkor tölthető ki, ha a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást előlegfizetés miatt nyújtja be.

Ha már az adóelőlegek megállapításánál figyelembe kívánja venni a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdésekben feltüntetett, a pénzforgalmi szemléletű eredményt korrigáló tételeket, az erre vonatkozó nyilatkozatát az 1. sorban „X”-szel jelölje.

Figyelem! Amennyiben az adóelőleg megállapításának ezt a módját választja, akkor az adóév egészében a korrekciós tételek figyelembe vételével kell az adóelőleget megállapítania.⁴⁴

Amennyiben jelölte, hogy az adóelőleget az adóév egészében a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt korrekciós tételek figyelembe vételével állapítja meg, a 16KIVA-03-01-es és a 16KIVA-03-02-es lapokat is ki kell töltenie, de a 16KIVA-01-es lap 8. és 9. soraiban nem szerepelhet adat.

Az adóelőleg alapjának meghatározásakor az 1-13. sorokban szerepeltetendő tételeket kell figyelembe venni, és az így kimutatott adóelőleg alap 16 %-ának felel meg az adóelőleg összege.

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

1. sor: Kijelentem, hogy az adóelőleget az adóév egészében a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt korrekciós tételek figyelembe vételével állapítom meg

Amennyiben már az adóelőleg megállapításánál számításba kívánja venni a Katv-ben foglalt korrekciós tételeket, akkor a kódkockában ezt „X”-szel jelölje. Minden további adómegállapítási időszakra az adóév során ezt a jelzést kötelezően alkalmaznia kell.

5. sor: Az Szt. szerinti pénzeszközök realizált változása

Ebben a sorban a pénzeszközök realizált változásának (pozitív vagy negatív) összegét az adóelőleg-megállapítási időszakra (egy naptári negyedévre) vonatkozóan kell szerepeltetni.⁴⁵

A kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó, bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozói adóalany vagy kisadózó vállalkozás a kisvállalati adóalanyiság első adóévében a kisvállalati adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének az Szt. 2/A. § (4) bekezdése szerinti nyitó mérlegében kimutatott pénzeszközök figyelembevételével tesz eleget.⁴⁶

⁴⁴ Katv. 23. § (5) bekezdés

⁴⁵ Katv. 23. § (4) bekezdés a) pont

⁴⁶ Katv. 23. § (9) bekezdés

6. sor: A fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem

Ebben a sorban – ide nem értve a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét – növelő tételként az időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelmet kell szerepeltetni,⁴⁷ amelyek:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószersződés alapján ténylegesen kifizetett díj,
- a felszolgálási díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.⁴⁸

A felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír, illetőleg 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.⁴⁹

Amennyiben a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra⁵⁰) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér⁵¹ 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetésként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege.⁵² 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 Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékfizetési kötelezettsége.⁵³

7. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményt, részmunkaidős foglalkoztatásnál annak arányos részét az Eat. alapján a következő táblázat szerint lehet igénybe venni.⁵⁴

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény összege és időtartama
legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti pályakezdő munkavállaló [Eat. 462/B. § (2)]	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében (vagy a 25. életév betöltéséig)

⁴⁷ Katv. 23. § (4) bekezdés b) pont

⁴⁸ Tbj. 4. § k) pont 1. alpont

⁴⁹ Tbj. 4. § k) pont 2. alpont

⁵⁰ Tbj. 4. § d) pont

⁵¹ Tbj. 4. § s) pont 2. alpont

⁵² 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 az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

⁵³ Katv. 20. § (3) bekezdés

⁵⁴ Katv. 2. § 19-21. pont

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény összege és időtartama
tartósan álláskereső természetes személy [Eat. 462/C. §]	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
anyasági ellátás folyósítása alatt, vagy azt követően foglalkoztatott személy [Eat. 462/D. §]	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy [(FEOR-08)] 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakör] [Eat. 461. §]	legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt)
180 napot meghaladó – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti munkavállaló [Eat. 462/B. § (3)]	legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legfeljebb a 25. életév betöltéséig)
az 55 év feletti munkavállaló [Eat. 462/B. § (3)]	legfeljebb 50 ezer forint időkorlát nélkül (a munkavállaló foglalkoztatása alatt)

A kedvezmény részmunkaidős foglalkoztatás esetén legfeljebb a fenti összegeknek a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után érvényesíthető.

A Katv. alkalmazásában részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt.⁵⁵

A 7. sorban – előjel nélkül – feltüntetett adat levonásra kerül a 6. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett összegből.⁵⁶

8. sor: A megfizetett adó, adóelőleg

Ebben a sorban az adóelőleg-megállapítási időszakban – a Katv. szerint – megfizetett adó/adóelőleg összegét kell szerepeltetni növelő tételként (előjel nélkül), abban az esetben, ha az adózó nem él az 1. sorban a korrekció lehetőségével. Amennyiben az adózó az 1. sorban „X”-szel jelölte, hogy az adóév egészében a korrekciós tételek alkalmazásával állapítja meg az adóelőlegét, akkor a 8. sorban nem szerepelhet adat, mivel a megfizetett adó, adóelőleg összegét a 16KIVA-03-02-es lap 15. sorában tüntetheti fel növelő tételként.⁵⁷

9. sor: A kifizetett osztalék, osztalékelőleg

Ez a sor az adóelőleg-megállapítási időszakban kifizetett osztalék, osztalékelőleg összegét tartalmazza növelő tételként (előjel nélkül), abban az esetben, ha az adózó nem él az 1. sorban a korrekció lehetőségével. A 9. sor a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában kifizetésre

⁵⁵ Katv. 2. § 21. pont

⁵⁶ Katv. 23. § (4) bekezdés b) pont

⁵⁷ Katv. 23. § (4) bekezdés c) pont, (5) bekezdés

kerülő osztalékot nem tartalmazhatja. Amennyiben az adózó az 1. sorban „X”-szel jelölte, hogy az adóév egészében a korrekciós tételek alkalmazásával állapítja meg az adóelőlegét, akkor a 9. sorban nem szerepelhet adat, mivel a kifizetett osztalék, osztalékelőleg összegét a 16KIVA-03-02-es lap 6. sorában tüntetheti fel növelő tételként.⁵⁸

10. sor: A Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt korrekciós tételek együttes összege

Ebben a sorban csak akkor szerepelhet adat, ha az 1. sorban „X”-szel jelölte, hogy az adóév egészében a korrekciós tételek alkalmazásával állapítja meg az adóelőlegét.

A sor a 16KIVA-03-01-es lap 19. sorának összegét csökkentő tételként és a 16KIVA-03-02-es lap 28. sorának összegét növelő tételként tartalmazza.

11. sor: Az adóelőleg számított alapja

Ha az adózó az 1. sorban nem nyilatkozik a korrekciós tételek alkalmazásáról, akkor a 11. sorban a kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás szerint kell megállapítani.⁵⁹

- a) az Szt. szerinti pénzeszközök az adóelőleg-megállapítási időszakban realizált változása ($\pm 5.$ sor az előjele szerint),
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem, csökkentve a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezménnyel ($+6.$ sor – $7.$ sor),
- c) az adóelőleg-megállapítási időszakban e törvény szerint megfizetett adó, adóelőleg ($+8.$ sor),
- d) az adóelőleg-megállapítási időszakban kifizetett osztalék, osztalékelőleg összege ($+9.$ sor).

Amennyiben az adózó az adóelőleg összegét a korrekciós tételek figyelembe vételével állapítja meg és ezt az 1. sorban „X”-szel jelölte, akkor a c) és d) pontban szereplő összegek helyett a 16KIVA-03-01-es és 03-02-es lapjain szereplő korrekciós tételek kerülnek beszámításra ($\pm 10.$ sor az előjele szerint).⁶⁰

Az adóelőleg összege minden esetben legalább az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem (azaz $+6.$ sor – $7.$ sor) után számítandó ki.⁶¹

12. sor: Az adóelőleg megállapítási időszakban a Katv. 23. § (7) bekezdése szerint figyelembe vett összeg

Amennyiben az adóalany által a 11. sorban leírtak szerint megállapított, az adóelőleg számított alapjából a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelem levonásával kapott összege negatív előjelű [azaz a 11. sorhoz leírtaknak megfelelően a $\pm 5 + 8 + 9.$ sorok összevont összegének, vagy korrekciós tételek alkalmazása esetén a $\pm 5 \pm 10.$ sorok összevont összegének eredménye

⁵⁸ Katv. 23. § (4) bekezdés d) pont, (5) bekezdés

⁵⁹ Katv. 23. § (4) bekezdés

⁶⁰ Katv. 23. § (5) bekezdés

⁶¹ Katv. 23. § (6) bekezdés

negatív szám], akkor az adóalany jogosult ennek a negatív számnak az összegével a következő adóelőleg-megállapítási időszakokban az adóelőleg-alapnak a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett Tbj. szerinti járulék alapot képező jövedelmet meghaladó részét csökkenteni. Tehát az adóelőleg-minimumra vonatkozó szabály ebben az esetben is érvényesül. Az adóelőleg-alapnál érvényesíthető „veszteségleírás” kizárólag a „veszteség” keletkezése szerinti adóévben vehető figyelembe, a következő adóévre az nem húzódhat át.⁶²

Ez a sor a fentiekben meghatározott csökkentő tételt tartalmazza, előjel nélkül feltüntetve.

13. sor: Az adóelőleg alapja

Az adóelőleg alapja a 11. sorban található számított alap és a 12. sorban található „veszteségleírás” különbözete.⁶³ Amennyiben a 12. sor adatot tartalmaz, úgy a 13. sor a 11. sornak a 12. sor adatával csökkentett összegét tartalmazza. Amennyiben a 12. sorban nem szerepel érték, úgy a 13. sor adata megegyezik a 11. sorban feltüntetett összeggel.

14. sor: Az adóelőleg összege

Ez a sor a kisvállalati adóelőleg alapjának (13. sor adatának) a 16 %-át tartalmazza. Az negyedévre jutó, itt kimutatott adóelőleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.⁶⁴

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

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

16KIVA-02-es lap kitöltése

A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap)

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

A bevallás 16KIVA-02-es lapja csak akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámolás miatt nyújtja be.

Ha 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.⁶⁵

⁶² Katv. 23. § (7) bekezdés

⁶³ Katv. 23. § (7) bekezdés

⁶⁴ Katv. 23. § (2) és (6) bekezdés

⁶⁵ Katv. 22. § (4) bekezdés

Kisvállalati adóra vonatkozó adatok

Az alábbi 1-11. sorokban felsorolt tételek adják a kisvállalati adó alapját, továbbá a 12. sor tartalmazza az így kimutatott éves adóalap 16 %-ának megfelelő összeget, valamint a 13. sorban kell meghatározni az éves adóösszeg és az év során megállapított adóelőlegek összegének különbözetét.

1. sor: Pénzeszközök tárgy üzleti évben kimutatott összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a pénzeszközök Szt. szerinti beszámolóban kimutatott tárgy üzleti évi összegét.⁶⁶

2. sor: Pénzeszközök tárgyévet megelőző üzleti évben kimutatott összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a pénzeszközök Szt. szerinti beszámolóban a tárgyévet megelőző üzleti évben kimutatott összegét.⁶⁷

A kisvállalati adóalanyiság első adóévében a kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó, bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozói adóalany vagy kisadózó vállalkozás ebben a sorban a pénzeszközök Szt. 2/A. § (4) bekezdése szerinti nyitó mérlegben kimutatott összegét tünteti fel. Az ügyvédi iroda esetén nem minősül pénzeszköznek az ügyvédi letétként kezelt pénzeszköz.⁶⁸

3. sor: Pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek

Ebbe a sorba a 16KIVA-03-01-es lap 19. sorában szereplő pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek összegét kell beírni, előjel nélkül.⁶⁹

4. sor: Pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek

Ebbe a sorba a 16KIVA-03-02-es lap 28. sorában szereplő pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek összegét kell beírni, előjel nélkül.⁷⁰

5. sor: Korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény

Ebben a sorban az 1. és 2. sorok különbözetének a 3-4. sorok adatával korrigált értékét kell feltüntetni $(+1. \text{ sor} - 2. \text{ sor} - 3. \text{ sor} + 4. \text{ sor})$. A sorban pozitív és negatív érték is szerepelhet.⁷¹

6. sor: Az adómegállapítási időszakban figyelembe vehető elhatárolt veszteségek összege

A korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény (amennyiben pozitív) csökkenthető a megelőző bármely adóévben megállapított negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű

⁶⁶ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés

⁶⁷ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁶⁸ Katv. 20. § (2) bekezdés

⁶⁹ Katv. 20. § (2) és (4)-(20) bekezdés

⁷⁰ Katv. 20. § (2) és (4)-(20) bekezdés

⁷¹ Katv. 20. § (2) bekezdés

eredménnyel. Szintén elhatárolt veszteségként vehető figyelembe az adóalanyiság időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társasági adóalapnak az a része, amely a társasági adóalap csökkentéseként nem lett figyelembe véve. Az előző évekből származó elhatárolt veszteség összegét, keletkezésük sorrendjében az adózó 10 év alatt egyenlő részletekben használhatja fel a következő adóévekben.⁷²

Az adóalanyiság első adóévében a 6. sor nem tartalmaz adatot, a további években az egyenlő részletekre osztott összegek előjel nélkül tüntethetők fel.

A 6. sor csak akkor tartalmazhat adatot, ha az 5. sorban feltüntetett korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény pozitív. Amennyiben a 6. sor adatot tartalmaz, az összegével csökkenthető az 5. sorban szereplő korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény.

7. sor: Személyi jellegű kifizetések

Ebben a sorban – ide nem értve a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét – növelő tételként kell feltüntetni az adóévre jutó, a Tbj. szerint járulékalapnak minősülő személyi jellegű ráfordítások összegét,⁷³ amelyek:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díj,
- a felszolgálati díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.⁷⁴

A felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír, illetőleg 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.⁷⁵

Amennyiben a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozó⁷⁶) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér⁷⁷ 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetesként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege.⁷⁸ 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 Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékfizetési kötelezettsége.⁷⁹

⁷² Katv. 20. § (9), (10), (12) bekezdés

⁷³ Katv. 20. § (3) bekezdés

⁷⁴ Tbj. 4. § k) pont 1. alpont

⁷⁵ Tbj. 4. § k) pont 2. alpont

⁷⁶ Tbj. 4. § d) pont

⁷⁷ Tbj. 4. § s) pont 2. alpont

⁷⁸ 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 az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

⁷⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés

8. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény, részmunkaidős foglalkoztatásnál annak arányos része az Eat. alapján a következő táblázat szerint vehető igénybe.⁸⁰

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény összege és időtartama
legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti pályakezdő munkavállaló [Eat. 462/B. § (2)]	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében (vagy a 25. életév betöltéséig)
tartósan álláskereső természetes személy [Eat. 462/C. §]	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
anyasági ellátás folyósítása alatt, vagy azt követően foglalkoztatott személy [Eat. 462/D. §]	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy [(FEOR-08)] 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakör] [Eat. 461. §]	legfeljebb 50 ezer forint a munkavállaló foglalkoztatása alatt
180 napot meghaladó – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti munkavállaló [Eat. 462/B. § (3)]	legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legfeljebb a 25. életév betöltéséig)
az 55 év feletti munkavállaló [Eat. 462/B. § (3)]	legfeljebb 50 ezer forint időkorlát nélkül (a munkavállaló foglalkoztatása alatt)

A kedvezmény részmunkaidős foglalkoztatás esetén legfeljebb a fenti összegeknek a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után érvényesíthető.

A Katv. alkalmazásában részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt.

A 8. sorban – előjel nélkül – feltüntetett adat levonásra kerül a 7. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett összegből.⁸¹

9. sor: A kisvállalati adó számított alapja

A kisvállalati adó alapja az adózó [a Katv. 20. § (2)-(20) bekezdéseiben meghatározott tételekkel korrigált] pénzforgalmi szemléletű eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege ($\pm 5. \text{ sor} - 6. \text{ sor} + 7. \text{ sor} - 8. \text{ sor}$). Amennyiben a megállapított adóalap

⁸⁰ Katv. 2. § 19-21. pont

⁸¹ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, (3) bekezdés

kevesebb, mint a személyi jellegű kifizetések összege, akkor a sorban az utóbbi összeget kell szerepeltetni (+ 7. sor – 8. sor).⁸²

Ennek a sornak tehát legalább a 7-8. sorok különbözetét kell tartalmaznia.

10. sor: A beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos kifizetések adóalap csökkentő tételként figyelembe vehető összege

A 6. sorban szereplő elhatárolt veszteségek felhasználásának korlátozásától eltérően, az elhatárolt veszteség összegéből a beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összegével az adózó döntése szerint teljes mértékben csökkentheti a következő adóévek adóalapját. Az előző évekből származó csökkentő tételt szerepeltetheti az adózó a 10. sorban, előjel feltüntetése nélkül. Az itt szereplő adat levonható az ebben az adóévben a 9. sorban kimutatott számított adóalap összegéből. A csökkentő tétel összege akkor is felhasználható, ha az érintett eszközöket nem vették rendeltetésszerűen használatba az adóévben.⁸³

11. sor: A Katv. szerint meghatározott külföldön adóztatható adóalap

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget előjel nélkül, amely a törvény alapján adóalapnak minősül, de külföldön adóztatható.⁸⁴ Ez az összeg levonható a 9. sorban szereplő számított adóalap összegéből.

12. sor: Megállapított kisvállalati adó

A teljes üzleti évre eső kisvállalati adó alapját a számított adóalapból az elhatárolt veszteségből választása szerint érvényesített tétel és a külföldön adóztatható adóalap levonásával kell meghatározni (+ 9. sor – 10. sor – 11. sor). A teljes üzleti évre megállapítható adó összege az előbbiek szerint meghatározott kisvállalati adóalap 16 %-a.⁸⁵ Ha az adózó nem korrigál a 10. és 11. sorokban, az adó összege minimum a 7-8. sorok különbözetének 16 %-a.⁸⁶ Ha az adózó levonásba helyezi az adó számított alapjából az elhatárolt veszteségből választása szerint érvényesített tételt (10. sor), és/vagy a külföldön adóztatható adóalapot (11. sor), akkor ezen tételekkel legfeljebb nulláig korrigált adóalap 16 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét.

13. sor: A fizetendő, illetve visszaigényelhető kisvállalati adó

Ebben a sorban az adóév során negyedévenként bevallott kisvállalati adó előlegeinek (ld. benyújtott adóelőleg-bevallások 16KIVA-01. lap 14. sor összegei összesen) és a jelen elszámoló bevallásban a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak (16KIVA-02. lap 12. sor) a különbözetét kell feltüntetni [+16KIVA-02. lap 12. sor – (Σ 16KIVA-01. lap 14. sorok)].⁸⁷

⁸² Katv. 20. § (1) bekezdés

⁸³ Katv. 20. § (11) bekezdés

⁸⁴ Katv. 24. §

⁸⁵ Katv. 21. § (1) bekezdés

⁸⁶ Katv. 20. § (1) bekezdés, 21. § (1) bekezdés

⁸⁷ Katv. 23. § (8) bekezdés

Ha az előleg kevesebb, akkor további fizetendő adó (+), ha az előleg több, akkor visszaigényelhető adó (–) mutatható ki a 13. sorban, a megfelelő előjellel.

Ha a teljes adóévi összes adó és az adóév során bevallott adóelőlegek különbözeteként a jelen elszámoló bevallással együtt fizetendő adó keletkezik (azaz a 13. sor pozitív összegű), úgy azt az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni:

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

A befizetési/visszaigénylési határidők tekintetében az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezet alatt leírtak az irányadók.

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

16KIVA-03-01-es lap kitöltése **A pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek**

Ezen a lapon kell részletesen feltüntetni a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben szereplő jogcímek szerint a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő, tárgyévben befolyt pénzeszköz és egyéb korrekciós tételeket, előjel feltüntetése nélkül.

1. sor: Hitel, vagy kölcsön felvétele⁸⁸

2. sor: Az adózó által nyújtott hitel, vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése esetén a hitel vagy kölcsön nyújtásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételként elszámolt összeg arányos része⁸⁹

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.⁹⁰

3. sor: Kötvény, vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása⁹¹

⁸⁸ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

⁸⁹ Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

⁹⁰ Katv. 20. § (14) bekezdés

⁹¹ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

4. sor: Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltása, eladása, valamint tulajdoni részesedést jelentő befektetés eladása esetén a beváltott, eladott értékpapírok, befektetések vásárlásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételként elszámolt összeg arányos része⁹²

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.⁹³

5. sor: Tőkebevonás (különösen jegyzett tőke emelése)⁹⁴

6. sor: Osztalék, osztalékelőleg megszerzése⁹⁵

7. sor: Elszámolásra kiadott előleg visszafizetése⁹⁶

8. sor: Kapcsolt vállalkozással kötött megállapodás esetén az ügyleti érték és a szokásos piaci ár különbözete⁹⁷

Ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében (megállapodásában) olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – függetlenül a Katv. 20. § (1)-(7) bekezdéseiben foglalt csökkentő/növelő korrekciós tételektől, és függetlenül attól, hogy az ügylet az adózó pénzeszközeinek változásával jár-e – az adóalapot a szokásos piaci ár és az ügyleti érték különbségével úgy kell módosítani, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést (megállapodást), feltéve, hogy a szerződés (megállapodás) alapján az adóévben teljesítés történt. A szokásos piaci árat a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében meghatározott módszer szerint kell megállapítani. Ebben a sorban az adóalap csökkenésével járó értékkülönbséget kell feltüntetni.

9. sor: A kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévben teljesített kifizetés, amely a kisvállalati adóalanyiság időszakára vonatkozik, és az adóévet megelőző adóévre vonatkozó eredmény-kimutatásban költségként, ráfordításként nem került elszámolásra⁹⁸

10. sor: A kisvállalati adóalanyiság időszaka előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz nyilvántartási értékéből figyelembe vehető rész⁹⁹

Főszabály szerint a kisvállalati adóalanyiság időszaka előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz (a beruházást is ideértve) a Tao. tv. 4. § 31/a. pontja szerint számított nyilvántartási értékével 10 év alatt, egyenlő részletekben csökkenthető a pénzforgalmi szemléletű eredmény.

⁹² Katv. 20. § (4) bekezdés d) pont

⁹³ Katv. 20. § (14) bekezdés

⁹⁴ Katv. 20. § (4) bekezdés e) pont

⁹⁵ Katv. 20. § (4) bekezdés f) pont

⁹⁶ Katv. 20. § (4) bekezdés g) pont

⁹⁷ Katv. 20. § (8) bekezdés

⁹⁸ Katv. 20. § (15) bekezdés

⁹⁹ Katv. 20. § (16) bekezdés

Amennyiben a Katv. szerint meghatározott adóalanyiság időszaka előtt megszerzett, kifizetett immateriális jószág, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) 10 éven belül kivezetésre kerül, a pénzforgalmi szemléletű eredmény a könyvekből történő kivezetés adóévében csökkenthető a – kisvállalati adóalanyiság adóévét megelőző adóévben meghatározott – számított nyilvántartási érték azon részével, amellyel a kisvállalati adó alanya e szabály alapján a pénzforgalmi szemléletű eredményt még nem csökkentette.

11. sor: Elhatárolt veszteséggént figyelembe vehető összeg

Itt kell feltüntetni – kizárólag a negyedéves adóelőleg-bevallásokban – a veszteségelhatárolás adóelőleg-megállapítási időszakra jutó arányosított részét. Az előző adóévekben keletkezett veszteség 10 év alatt, egyenlő részletekben, keletkezésük sorrendjében használható fel a következő adóévekben.¹⁰⁰

Ebben a sorban akkor szerepelhet adat, ha a főlapon jelölte, hogy a bevallást előlegfizetés miatt kívánja benyújtani és a 16KIVA-01-es lapon „X”-szel jelölte, hogy az adóelőleget a korrekciós tételek figyelembevételével állapítja meg. Amennyiben elszámoló bevallást ad be, úgy az ezen tételre vonatkozó adatokat ne itt, hanem a 16KIVA-02-es lap 6. sorában tüntesse fel.

12. sor: Az adóalanyiság első adóéve és az adóalanyiságot megelőző adóév zárókészlet állományának negatív különbözete¹⁰¹

Ebben a sorban akkor szerepelhet adat, ha a kisvállalati adóalanyiság első adóéve zárókészlet állományának értéke nem éri el a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóév zárókészlet állományának értékét.

13. sor: Az adóalanyiság időszakát megelőző időszakra vonatkozó és az adóalanyiság időszaka alatt visszatérített adó¹⁰²

14. sor: A Katv. alapján megfizetett adó visszatérítése¹⁰³

Ebben a sorban kell feltüntetni a tárgyévben befolyt pénzeszközként, a Katv. alapján megfizetett adó visszatérítését, előjel nélkül.

15. sor: Az adóalanyiság időszakát megelőző időszakra vonatkozóan elszámolt bevétel¹⁰⁴

A pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni azt a bevételt, amelyet az adózó a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőző időszakra vonatkozó eredmény-kimutatásban számolt el. A kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőző időszakban az Szt. hatálya alá nem tartozó adóalany a megelőző időszakra vonatkozóan elszámolt bevételt szintén figyelmen kívül hagyja. Az így figyelmen kívül hagyott bevételt a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek között, ebben a sorban kell feltüntetni.

¹⁰⁰ Katv. 20. § (9), (10), (12) bekezdés

¹⁰¹ Katv. 20. § (17) bekezdés

¹⁰² Katv. 20. § (20) bekezdés

¹⁰³ Katv. 20. § (4) bekezdés h) pont

¹⁰⁴ Katv. 20. § (13) bekezdés a) és b) pont

16. sor: A kisvállalati adóalanyiség időszakát megelőző időszakban teljesített és az adóalanyiség időszaka alatt visszatérített pótbefizetés¹⁰⁵

A pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a kisvállalati adóalanyiség időszakát megelőző időszakban egy másik társaság tagjaként teljesített és a kisvállalati adóalanyiség időszaka alatt már Kiva-alanyként visszakapott (részére visszatérített) pótbefizetést. Az így visszakapott összeget a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek között, ebben a sorban kell feltüntetni (ld. még 03-02-es lap 18. sorát).

Figyelem! A következő (17. és 18. számú) sorok csak a társasági adóalanyiséget megelőzően a kisvállalati adóalanyiség megszűnésének adóévére vonatkozóan tölthetők ki!

17. sor: A nem a kisvállalati adóalanyiség időszakára vonatkozó, a kisvállalati adóalanyiség időszaka alatt befolyt bevétel elhatárolt összege¹⁰⁶

18. sor: A kisvállalati adóalanyiség időszakára vonatkozó, ki nem fizetett költség, ráfordítás összege, ideértve az időbeli elhatárolást is¹⁰⁷

19. sor: Összesen (1-18. sorok összege)

Ebben a sorban kell szerepeltetni az 1-18. sorokban feltüntetett pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek összesen összegét, előjel nélkül. Ez az összeg kerül át a negyedéves előlegbevallás 01-es lap 10. sorába negatív előjellel, ha az adózó a 01-es lap 1. sorában a korrekció évközi alkalmazásáról nyilatkozik. Elszámoló bevallás esetén ez az összeg kerül át a 02-es lap 3. sorába, előjel nélkül.

16KIVA-03-02-es lap kitöltése
A pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek

Ezen a lapon kell feltüntetni a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt jogcímek szerint a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő, elszámolt ráfordításokat és tárgyében teljesített pénzeszköz kifizetéseket, előjel feltüntetése nélkül.

1. sor: Hitel vagy kölcsön nyújtása¹⁰⁸

2. sor: Az adózónak nyújtott hitel vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése esetén a hitel vagy kölcsön felvételekor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt összeg arányos része¹⁰⁹

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv.

¹⁰⁵ Katv. 20. § (13) bekezdés c) pont

¹⁰⁶ Katv. 20. § (19) bekezdés a) pont

¹⁰⁷ Katv. 20. § (19) bekezdés b) pont

¹⁰⁸ Katv. 20. § (5) bekezdés b) pont

¹⁰⁹ Katv. 20. § (5) bekezdés a) pont

hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.¹¹⁰

3. sor: Saját kibocsátású kötvény vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltása, törlesztése esetén a beváltott, eladott értékpapírok kibocsátásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt összeg arányos része¹¹¹

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.¹¹²

4. sor: Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy tulajdoni részesedést jelentő befektetés vásárlása¹¹³

5. sor: Tőkekivonás (különösen jegyzett tőke leszállítása)¹¹⁴

6. sor: Osztalék, osztalékelőleg fizetése¹¹⁵

Ebben a sorban kell növelő tételként, előjel nélkül feltüntetni az osztalék, osztalékelőleg fizetését. A kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában kifizetésre kerülő osztalék nem tüntethető fel ebben a sorban.

7. sor: Elszámolásra kiadott előleg kifizetése¹¹⁶

8. sor: Végleges pénzeszközáradás¹¹⁷

9. sor: 50 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű szolgáltatás igénybevétele, eszköz beszerzése¹¹⁸

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amellyel kapcsolatban a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele vagy az eszköz beszerzése ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel.

10. sor: A Tbj. rendelkezései szerinti megállapodás alapján egészségbiztosítási járulék megfizetése¹¹⁹

¹¹⁰ Katv. 20. § (14) bekezdés

¹¹¹ Katv. 20. § (5) bekezdés c) pont

¹¹² Katv. 20. § (14) bekezdés

¹¹³ Katv. 20. § (5) bekezdés d) pont

¹¹⁴ Katv. 20. § (5) bekezdés e) pont

¹¹⁵ Katv. 20. § (5) bekezdés f) pont

¹¹⁶ Katv. 20. § (5) bekezdés g) pont

¹¹⁷ Katv. 20. § (6) bekezdés a) pont

¹¹⁸ Katv. 20. § (6) bekezdés b) pont

¹¹⁹ Katv. 20. § (6) bekezdés c) pont

11. sor: Az a tárgyévi kiadás, amely a Katv. 20. § (6) bekezdés d) pont da) és db) alpontjában meghatározott valamely bűncselekmény elkövetése érdekében, vagy azzal összefüggésben merült fel, és az elkövetés tényét jogerős bírósági ítélet megállapította¹²⁰

Olyan tárgyévből teljesített pénzeszköz kifizetést, kiadást kell itt növelő tételként, előjel nélkül feltüntetni, amely

da) a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvényben meghatározott vesztegetés, befolyással üzérkedés, vesztegetés nemzetközi kapcsolatokban vagy befolyással üzérkedés nemzetközi kapcsolatokban, valamint

db) a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvényben meghatározott vesztegetés, vesztegetés elfogadása, hivatali vesztegetés, hivatali vesztegetés elfogadása, vesztegetés bírósági vagy hatósági eljárásban, vesztegetés elfogadása bírósági vagy hatósági eljárásban vagy befolyással üzérkedés

bűncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel, és az elkövetés tényét jogerős bírósági ítélet megállapította.

12. sor: Az ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés¹²¹

13. sor: Az adóalanyiság időszakát megelőző időszakra megállapított, az adóalanyiság időszaka alatt teljesített adófizetési kötelezettség, ide nem értve az általános forgalmi adó-fizetési kötelezettséget¹²²

14. sor: Az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék¹²³

15. sor: A Katv. alapján megfizetett adó és adóelőleg¹²⁴

Ebben a sorban kell feltüntetni a tárgyévből teljesített pénzeszköz kifizetésként, a Katv. alapján megfizetett adó és adóelőleg összegét, előjel nélkül.

16. sor: A jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó napi átlagos állományon meghatározott kötelezettségrészre jutó kamatkifizetés¹²⁵

E rendelkezés alkalmazásában kötelezettség a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott kölcsönnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség. A kamatfizetést függetlenül attól fel kell tüntetni ebben a sorban, hogy az adóalany eszköz bekerülési értékének részeként számolja-e el.

Ebben a sorban nem tüntethető fel a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettség alapján elszámolt kamatkifizetés.

¹²⁰ Katv. 20. § (6) bekezdés d) pont

¹²¹ Katv. 20. § (6) bekezdés e) pont

¹²² Katv. 20. § (6) bekezdés f) pont

¹²³ Katv. 20. § (6) bekezdés f) pont

¹²⁴ Katv. 20. § (5) bekezdés h) pont

¹²⁵ Katv. 20. § (6) bekezdés g) pont

17. sor: Kapcsolt vállalkozással kötött megállapodás esetén az ügyleti érték és a szokásos piaci ár különbözete¹²⁶

Ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében (megállapodásában) olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci áraknak, – függetlenül a Katv. 20. § (1)-(7) bekezdéseiben foglalt csökkentő/növelő korrekciós tételektől, és függetlenül attól, hogy az ügylet az adózó pénzeszközeinek változásával jár-e – az adóalapot a szokásos piaci ár és az ügyleti érték különbségével úgy kell módosítani, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést (megállapodást), feltéve, hogy a szerződés (megállapodás) alapján az adóévben teljesítés történt. A szokásos piaci árat a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében meghatározott módszer szerint kell megállapítani. Ebben a sorban az adóalap növekedésével járó értékkülönbséget kell feltüntetni.

18. sor: A kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőző időszakban teljesített és az adóalanyiság időszaka alatt visszatérített pótbefizetés¹²⁷

A pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni azt a pótbefizetést, amelyben a társaság a kisvállalati adóalanyisága időszakát megelőző időszakban a tagjaitól részesült, és amelyet már a kisvállalati adóalanyiságú társaság a kisvállalati adóalanyisága időszaka alatt fizet vissza a tagjai részére. A visszafizetett összeg nem elismert költség, ezért azt a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek között, ebben a sorban kell feltüntetni (ld. még 03-01-es lap 16. sorát).

19. sor: Behajthatatlannak nem minősülő követelések elengedése¹²⁸

Itt kell feltüntetni növelő tételként, előjel nélkül a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást. Ebbe a sorba nem írható be az az összeg, amelynek elengedése magánszemély javára történik, vagy ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszeméllyel nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll.

20. sor: Térítés nélküli eszközátadás¹²⁹

21. sor: Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás¹³⁰

22. sor: Eszköz hiányának elszámolása¹³¹

Ebben a sorban csak azt az elszámolt összeget kell szerepeltetni, amellyel összefüggésben egyértelműen megállapítható, hogy a hiány (különös tekintettel az eszköz fizikai jellemzőire, értékére, a tárolás körülményeire) megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, vagy ha az adózó – az ésszerű gazdálkodás követelményeit figyelembe véve – nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére.

23. sor: Tartozás térítés nélküli átvállalása¹³²

¹²⁶ Katv. 20. § (8) bekezdés

¹²⁷ Katv. 20. § (13) bekezdés c) pont

¹²⁸ Katv. 20. § (7) bekezdés a) pont

¹²⁹ Katv. 20. § (7) bekezdés b) pont

¹³⁰ Katv. 20. § (7) bekezdés c) pont

¹³¹ Katv. 20. § (7) bekezdés d) pont

¹³² Katv. 20. § (7) bekezdés e) pont

24. sor: Az adóalanyiség időszakát megelőző idősakra vonatkozóan elszámolt ráfordítás, teljesített kiadás¹³³

A pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni azt a kiadást, amely az adóalanyiség időszakát megelőző idősakra vonatkozóan az eredménykimutatásban ráfordításként elszámolásra került. A kisvállalati adóalanyiség időszakát megelőző időszakban az Szt. hatálya alá nem tartozó adóalany a megelőző idősakra vonatkozóan teljesített kiadást szintén figyelmen kívül hagyja. Az így figyelmen kívül hagyott ráfordítást, teljesített kiadást a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek között, ebben a sorban kell feltüntetni.

Figyelem! A következő (25., 26., 27. számú) sorok csak a társasági adóalanyiséget megelőzően a kisvállalati adóalanyiség megszűnésének adóévére vonatkozóan tölthetők ki!

25. sor: A kisvállalati adóalanyiség időszakára vonatkozó, be nem folyt bevétel összege, ideértve az időbeli elhatárolást is¹³⁴

26. sor: A kisvállalati adóalanyiség időszaka alatt teljesített, időbelileg elhatárolt pénzeszköz kifizetés, amely nem a kisvállalati adóalanyiség időszakára vonatkozik¹³⁵

27. sor: A kisvállalati adóalanyiség időszaka alatt beszerezett, kifizetett, év végén kimutatott készlet értéke¹³⁶

28. sor: Összesen (1-27. sorok összege)

Ebben a sorban kell szerepeltetni az 1-27. sorokban feltüntetett pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek összesen összegét, előjel nélkül. Ez az összeg kerül át a negyedéves előlegbevallás 01-es lap 10. sorába pozitív előjellel, ha az adózó a 01-es lap 1. sorában a korrekció évközi alkalmazásáról nyilatkozik. Elszámoló bevallás esetén ez az összeg kerül át a 02-es lap 4. sorába, előjel nélkül.

16KIVA-04-01-es lap kitöltése

A kisvállalati adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége

A 16KIVA-04-01-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámolás miatt nyújtja be.

Ezt a lapot azoknak az adózónak kell kitölteniük, amelyek az előző adóévben a Tao. tv. hatálya alól a kisvállalati adó hatálya alá jelentkeztek be. Ezen adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazza.¹³⁷

¹³³ Katv. 20. § (13) bekezdés a) és b) pont

¹³⁴ Katv. 20. § (18) bekezdés a) pont

¹³⁵ Katv. 20. § (18) bekezdés b) pont

¹³⁶ Katv. 20. § (18) bekezdés c) pont

¹³⁷ Katv. 27. §

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 és – a 2010. június 30-án hatályos – 19. § (5) bekezdésében foglaltakat, ha e törvény szerinti adóalanyisága időszaka alatt a Tao. tv. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nem terhelné az adózás előtti eredmény növelésének, illetve 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.¹³⁸

Az adózót a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalati adó bevallásban kell bevallani.

Ezek a következők:

- Amennyiben az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha a 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 társasági adó visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évét követő hat éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4., vagy a 6. adóév végéig nem használ fel.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel¹³⁹ kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótléket megállapítani és 30 napon belül megfizetni.¹⁴⁰
- Amennyiben a lekötés adóévét követő négy adóévben a törvényben nevesített feltételeken kívüli ok(ok) miatt oldja fel a lekötött tartalékot, akkor a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott résszel azonos összegű adót.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 éven elidegeníti.

A késedelmi pótlék mértékének meghatározásáról az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Pénzforgalmi tudnivalók” című fejezet „Késedelmi pótlék” című alpontja ad tájékoztatást.

¹³⁸ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹³⁹ Tao. tv. 19. §

¹⁴⁰ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

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.¹⁴¹

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

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.¹⁴²

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, amennyiben 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.¹⁴³

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 2016. évben nem beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik, vagy hatodik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései 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 adóalanynak 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.¹⁴⁴ Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) oszlopba kell beírni.

¹⁴¹ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁴² Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁴³ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁴⁴ Katv. 28. § (3) bekezdés

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

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

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

Amennyiben az összeg feloldása nem a Tao. tv-ben foglaltaknak megfelelően történt, akkor a feloldást követő 30 napon belül a feloldott résszel azonos összegű társasági adót meg kell fizetni. Szintén meg kell fizetni az adót abban az esetben, ha a lekötés adóévét követő négy adóévben belül az összeg nem kerül felhasználásra, illetve ha az adózó a jelzett időszakon belül jogutód nélkül megszűnik. A megfizetés határideje ebben az esetben a lekötés adóévét követő negyedik adóévet követő adóév első hónapjának utolsó napja, illetve a jogutód nélküli megszűnés napját követő 30. nap. Az adó összegét az a) oszlopban kell feltüntetni.

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

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

Ebben a sorban az 1-5. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetni a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a)-e) pontjai szerint, amennyiben valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, illetve a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles.

7. sor: A kisvállalati adó alanyának társasági adó kötelezettsége összesen

Ez a sor az 1-6. sorok a) oszlopában szerepeltetett társasági adó kötelezettségek összegét tartalmazza. Az összeget az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott elszámoló kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig, jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnés hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtott elszámoló kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig kell megfizetni.¹⁴⁵ A 7. sorban összesített társasági adó kötelezettség összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

¹⁴⁵ Katv. 28. § (1) és (10) bekezdés

8. sor: A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék kötelezettsége összesen

Ez a sor a 3-6. sorok b) oszlopában szerepeltetett késedelmi pótlék kötelezettségek összegét tartalmazza, amelyet a társasági adó kötelezettséggel együtt, ugyanazon hatánapra kell megfizetni, az alábbi számlaszámra és adónemkódon.

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

Adónemkód: 138

16KIVA-04-02-es lap kitöltése

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

A 16KIVA-04-02-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámolás miatt nyújtja be.

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

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszédési számla

Adónemkód: 184

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Inno tv. 16. § (10) bekezdése szerint minden járulékfizetésre kötelezettet előleg-kiegészítési kötelezettség terhel – így a kisvállalati adó alanyait is –, mely során a járulékelőleget az adóévben várható fizetendő járulék összegére ki kell egészíteni. Az innovációs járulékelőleg feltöltési kötelezettséget nem ebben a bevallásban, hanem a '01. számú bevalláson kell teljesíteni és az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetni. Mivel a kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, ezért számára az adóév utolsó hónapjának 20. napja az adóév december 20-a.

Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációs járulékkötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, az alábbiak kivételével.**¹⁴⁶

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kk. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése szerint mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- 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,

¹⁴⁶ Inno tv. 15. § (1) bekezdés

- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.¹⁴⁷

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.¹⁴⁸

Felhívjuk a figyelmet, hogy az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételei 2015. január 1-jétől változtak, egyebek mellett az erre vonatkozó információk is megtalálhatók az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján közzétett „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai 2015” című információs füzetben illetve 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.¹⁴⁹ Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: negyedév, vagy előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.¹⁵⁰

Valamennyi, jelen elszámoló bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen elszámoló bevallással lefedett adóévében – innovációs járulékfizetésre kötelezett társaságként – innovációs járulékkötelezettségéről ad számot.

- A lap 1. és 5. sorainak kitöltésével számolható el az adóévet követően az adóévre összesen megállapított éves innovációs járulék és az adóévre bevallott járulékelőlegek különbözeteként még fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.
- Ugyanezen lap 10-24. sorainak kitöltésével vallja be az adózó, amely nem első ízben kötelezettek innovációs járulékra, a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra, a négy egyenlő részletben háromhavonként esedékes járulékelőleg összegeket (mivel a kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra).

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2016-ban) első ízben válnak járulékkötelezetté, az innovációs járulékelőleg összegéről az adóév első két negyedéve és az azt követő 12 hónapos előremutató időtartam vonatkozásában egyaránt a 1649 számú „Bevallás a 2016. évben első ízben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a 2016. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.¹⁵¹

¹⁴⁷ Inno tv. 15. § (2) bekezdés

¹⁴⁸ Inno tv. 15. § (3) bekezdés

¹⁴⁹ Inno tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

¹⁵⁰ Inno tv. 16. § (4) bekezdés

¹⁵¹ Inno 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 járulékalap 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**.¹⁵² Az összeget a sorban előjel nélkül kell feltüntetni.

Az éves innovációs járulék és a 2016. üzleti évre megfizetett (bevallott) járulékelőleg különbözete

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

Ebbe a sorba kell a 2016. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (az 1. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett (megállapított és bevallott) járulékelőleg összegek **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulékelőleg kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszegnél.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

E különbözet összegét, ha az előjel nélküli, az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni a 04-02-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen, illetve ha a különbözet negatív előjelű, ettől az időponttól lehet visszaigényelni (ez a naptári éves kisvállalati adóalanyok esetében az adóévet követő év május 31-e).¹⁵³

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. Ebben az esetben a negatív különbözeti összeg jóváírásként az adószámlán kerül könyvelésre, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigénylése, más adónemre történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

A 04-02-es lap 1. és 5. sorában megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulékkülönbözet önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével.

Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása 2017. július 1-től 2018. június 30-ig

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (10-24. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.¹⁵⁴ Amennyiben az adózó a megállapított innovációs járulékot (1. és 5. sort) kívánja önellenőrizni, úgy a lapon az innovációs járulék előlegére vonatkozó adatok (10-24. sorok) ebben az esetben sem tölthetők ki, tekintettel arra, hogy az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

¹⁵² Inno tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

¹⁵³ Inno tv. 16. § (11) bekezdés

¹⁵⁴ régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. § alapján

A **járadékelőleg** az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.¹⁵⁵

A járulékfizetésre kötelezettnek – kivéve annak megszűnésekor, továbbá ha járulékbavallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be – a járulékbavallással egyidejűleg a járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra járulékelőleget kell bavallania az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.¹⁵⁶

10. sor: Mikro-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozási besorolás

A kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget az adóévről (2016.) benyújtott bavallás benyújtási határnapját (2017. május 31.) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bavallania (2017. július 1. és 2018. június 30. közötti időtartamban, 2017. szeptember, december, és 2018. március és június hónapokra). Annak érdekében, hogy a járulékra való kötelezettség megállapítható legyen, szükséges meghatározni, hogy az adózó mentes-e az innovációs járulékkötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem, ezt a minősítést a bavallás évének első napjára és az így megállapított járulékelőleg kötelezettség első részletének adóéve első napjára vonatkozóan kell elvégezni.¹⁵⁷

Ebben a sorban a mikro-, illetve kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (2016. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján (2017. január 1.) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

- „1” Mikro- és kisvállalkozás,
- „2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás, figyelemmel a Kk. tv. 4-5. §-ában foglalt előírásokra is.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv.-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

A besorolásnál a Kk. tv.-ben szereplő valamennyi szükséges mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni, A 2015-ben módosult besorolási szempontokat a már említett innovációs járulékelőleg információk füzet tartalmazza.

Azok az adózók, amelyek mindkét kódokában „2”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bavallására kötelezettek, így a 16KIVA-04-02-es lapon az innovációs járulékelőleg meghatározására és bavallására szolgáló megfelelő (11-24.) sorokat is ki kell tölteniük.

Azon adózóknak, amelyek a 2016. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2016. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 10. sor a) oszlopában), de az azt követő üzleti év első napján (2017. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 10. sor b) oszlopában), az innovációs járulékelőlegre

¹⁵⁵ Inno tv. 16. § (6) bekezdés

¹⁵⁶ Inno tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

¹⁵⁷ Inno tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

vonatkozó értékadatokat nem kell feltüntetniük, tekintve, hogy a 12 hónapra előremutatóan feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élvez.

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

Ebbe a sorba a 2016. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét kell beírni, egyezően az 1. sorban feltüntetett összeggel. Ez a 2016. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.¹⁵⁸

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

Ebben a sorban a 2016-os üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni azoknak az adózóknak, amelyeknek a 2016. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiség alá). Tekintettel arra, hogy a 2016. adóév szökőév, a működés naptári napjainak számát a 366 naptári nap alapján kell meghatározni.¹⁵⁹

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

Ebben a sorban a járulékelőleg-kötelezettséget, illetve nem teljes bázis adóév esetén annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2016. évben), a 13. sorban megismétli a 11. sorba beírt, éves innovációs járulék összeget. Más esetben, ha az adózó 2016. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor 13. sorban – évesített összegként – a 11. sorban a nem teljes 12 hónapig tartó üzleti évre jutó éves innovációs járulék összeget kell felarányosítani a 12. sor szerinti működési napok számával teljes éves adattá (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).

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.¹⁶⁰ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve a bevallott járulékelőleg összegek vonatkozási adóévének utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni, az érintett adóév utolsó hónap 20. napjáig.¹⁶¹

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget. Az adóelőleg bevallása során kérjük a törvényi rendelkezés figyelembevételét.¹⁶²

¹⁵⁸ Inno tv. 16. § (6) bekezdés

¹⁵⁹ Inno tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

¹⁶⁰ Inno tv. 16. § (5) bekezdés

¹⁶¹ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

¹⁶² Inno tv. 16. § (9) bekezdés

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 bevallásban tehát járulékelőleg adatot kell közölni a 2017. év szeptember és december hónapokra (2017. III., IV. negyedév), valamint a 2018. év március és június hónapokra (2018. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbséget az előlegbevallás utolsó kitöltött hónap adatánál kérjük 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, kivéve az alábbi tételt.

A 2017. IV. negyedévre, 2017. december hónapra bevallott járulékelőleg részletet – ellentétben a többi előleg-részlet határidejével – nem az előlegfizetési időszakot követő hó 20. napjáig, hanem az előleg-kiegészítés teljesítési napjáig, azaz az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig (2017. december 20-ig) kell megfizetni.¹⁶³

16KIVA-04-03-as lap kitöltése

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása

A 16KIVA-04-03-as lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámolás miatt nyújtja be.

A Kiva-alany közkereseti társaságot, betéti társaságot és egyéni céget, amely bejelenti, hogy először tér át a Kata-, vagy Eva-alanyiségra és ez utóbbi bejelentésében úgy nyilatkozik, hogy az Eva-val összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit az Eva tv-ben meghatározottak szerint teljesíti (bevételi nyilvántartás vezetését vállalja), **osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési és bevallási kötelezettség terheli.**¹⁶⁴

A fentiek alapján ezt a lapot kell kitöltenie azoknak az adózóknak, amelyek a **kisvállalati adóalanyiségról a tárgy üzleti évben a kisadózó vállalkozások tételes adójának, vagy a tárgyévet követő év első napjával a kisadózó vállalkozások tételes adójának, illetve bevételi nyilvántartást vezető Eva alanyiség választásának kódkockáját bejelölték a Főlap C) blokkjában, és kisvállalati adóalanyiségük időszaka alatt osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségük keletkezett.**

¹⁶³ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

¹⁶⁴ Eva tv. 18. § (1)-(3) bekezdés, Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

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 vállalkozásnak, valamint az Eva tv. hatálya alá bejelentkező és bevételi nyilvántartás vezetését választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek az új adóalanyiságra először történő átlépésekor rendeznie kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott, nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó – része után **16 százalékos** mértékű adót kell fizetni és az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem! Az adót három év alatt, egyenlő részletben kell megfizetni (ld. 8-10. sorok). Az első részletet jelen elszámoló kisvállalati adóbevallással egyidejűleg, majd az ezt követő két adóévben az adóév február 25-ig kell megfizetni. Ha előbb megszűnik az adóalanyiság, akkor (1) az Eva-t választó adózónak a fennmaradó részlet egy összegben esedékes legfeljebb az adóalanyisága utolsó adóévére vonatkozó eva-bevallásának benyújtásával egyidejűleg, (2) a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó adózó pedig az adóalanyisága megszűnését követő év február 25-ig fizeti meg a fennmaradó részt.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése¹⁶⁵

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.¹⁶⁶

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

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a javáhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget, előjel nélkül.

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

¹⁶⁵ Eva tv. 18. § (3) bekezdés, Katv. 26. § (3) bekezdés

¹⁶⁶ Eva tv. 18. § (2) bekezdés és Katv. 26. § (2) bekezdés 2016. január 1-jétől hatályos szövege alapján, megállapította: 2015. évi CI. tv. 45. § b) pontja és 49. §-a

kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

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

Ebbe a sorba az 1-5. sorok 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 **16 %-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 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, östermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla

Adónemkód: 103

**16KIVA-05-ös lap kitöltése
Önellenőrzési melléklet**

Önellenőrzési bevallás benyújtása esetén a Főlapon a „Bevallás jellege” kódkockába az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül, a 16KIVA-05. lap (O) blokkjában is alkalmazni kell az „X” jelölést.

A 16KIVA-05-ös lapon valamennyi – a bevallás garnitúra egyes lapjain bevallható – adónem módosítható, a lapon a főadónevek (1-5. 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 önellenőrzése esetén a 01-es lap, elszámoló bevallás esetén a 02-es lap kötelezően kitöltendő. A különbözetet az előzménybevallás azonos lapja és az önellenőrző bevallás ugyanazon lapja közötti különbség adja.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további részletek az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózái javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása”, és a

„Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetekben találhatók.

Kötelezettség-csökkenés visszaigénylésének módja

Amennyiben az 1-6. sorok valamelyikében negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani.

Kötelezettség-növekedés megfizetésének módja

Az 1-6. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettség-növekedést az önellenőrzés benyújtásáig kell megfizetni az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Pénzforgalmi tudnivalók” című fejezetben található számlaszámokra és adónemeken.

1. sor: Kisvállalati adó

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

Attól függően, hogy előlegbevallás vagy elszámoló bevallás önellenőrzésére kerül sor, a kisvállalati adó eredeti (előzmény) és helyes adatai a következő összegmezőkből származnak:

Elszámoló előzmény bevallás esetén a 16KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába *[adóalap]* a 16KIVA-02-es lapról a (+9-10-11. sorok) összevont összegét kell az ugyanezen sorokból származó helyes összeggel összevetni. Elszámoló előzmény bevallás esetén a 16KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopba *[adó]* a 16KIVA-02-es lap 12. sorának eredeti és helyes adatának különbözetét kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes kötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 16KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába *[adóalap]* a 16KIVA-01-es lapról a 13. sor eredeti és helyes adatának eltérését kell szerepeltetni. Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 16KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopába *[adó]* a 16KIVA-01-es lap 14. sorának eredeti és helyes adatát kell összevetni.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „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 16KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adó kötelezettség [7. 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 16KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék kötelezettség [8. 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 adókötelezettség változása

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 16KIVA-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.¹⁶⁷

5. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 16KIVA-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.

6. sor: Önellenőrzési pótlék

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

Amennyiben 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. sorait, amelyek üresen maradnak).

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁶⁸

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

¹⁶⁷ régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. §

¹⁶⁸ régi Art. 51. §, 168. § (1)-(3) és (6) bekezdés, 169. §, Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

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

Az önellenőrzési pótlék – 2019. január 1-jétől hatályos – mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese.¹⁶⁹

Az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani.¹⁷⁰ A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában.¹⁷¹ A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra 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 adónumkódon:

Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla

Adónumkód: 215

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu> → Szolgáltatások → Kalkulátorok → Pótlékszámítás) található pótlékszámítási program.

¹⁶⁹ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés, módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv., hatályos 2019. január 1-jétől. A szövegváltozás révén az önellenőrzési pótlék mértéke tartalmilag ugyanaz, mint a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg szerint (az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani). Az érdemi változás az, hogy az önellenőrzési pótlék leválik a késedelmi pótlék mértékéről, attól függetlenné válik. Az Art. 209. § (1) bekezdésben és 274/A. § új (3) bekezdésében szabályozott késedelmi pótlék mértéke ugyanis 2019. január 1-jétől jelentősen megemelkedik, az önellenőrzési pótlék ennél alacsonyabb mértékével viszont ösztönözni kívánja a jogalkotó a jogkövető magatartást.

¹⁷⁰ régi Art. 168. § (3) bekezdés. Art. 212. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján. Tartalma, mértéke azonos a 2019. január 1-jétől hatályossal, de szövegi meghatározása eltér, a késedelmi pótlékre hivatkozással.

¹⁷¹ régi Art. 165. § (2) bekezdés. Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján. A szűkített, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségekre való alkalmazását az Art. 274/A. § új (3) bekezdéséből vezethetjük le, amely az új (a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal megemelt mértékével számított) késedelmi pótlékot csak a 2019. január 1-jei hatályt követően esedékessé vált kötelezettségeknél rendeli alkalmazni. Módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv.

A 16KIVA-06-os lap kitöltése Nyilatkozat

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.¹⁷²

A lapot csak a 16KIVA bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg), annak 05. számú lapjának egyidejű kitöltésével és csatolásával lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 06. számú lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejrésze az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza. Ugyancsak itt szerepel a 16KIVA-06-os lap sorszáma. A fejrész adatait az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti.

Az **(A) blokkban**, az 1. sorban kell „X”-szel jelölnie, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem megnevezését, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 16KIVA-06-os lapot kell a programban megnyitni, és a lap fejrészeiben a lap a megfelelő sorszámot a szöveges rész kitöltésével automatikusan felveszi.

A **(C) blokkban** lévő 4-25. sorokban részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, a Kúria, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, amelyben részletesen ki kell fejteni az előzőekben leírtakat.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

¹⁷² régi Art. 124/B. §, Art. 195. §