

# Kitöltési útmutató

## Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére 2018. évre [18KATA]

### Jogsabályi háttér

- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény
- a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban Tao tv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

### Nyilatkozatra/ bevallásra kötelezettek

A Nyilatkozat / bevallás megtételére a kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó<sup>1</sup>

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

amennyiben az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon ('T101, 'T201, 'T201T, 'T201C, 'T101E), illetve az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozó, valamint a cégbejegyzésre kötelezett szervezet az illetékes járási hivatalnál / cégbíróságnál előterjesztett nyilvántartásba vételi / cégbejegyzési kérelmén bejelentkezett.

### **A nyomtatvány Nyilatkozat részét nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha 2018-ban nem keletkezett bevétele!**

A nyomtatvány benyújtható papír alapon és elektronikusan is.

### **Az adóalanyiság keletkezése<sup>2</sup>**

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

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

---

<sup>1</sup> Katv. 3.§

<sup>2</sup> Katv. 4.§ (1)-(4)

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

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

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

## Az adó mértéke

A Katv. a kisadózó vállalkozások tekintetében két adókötelezettséget állapít meg; a kisadózó vállalkozások tételes adóját és - feltételek teljesüléséhez kötötten - 40 százalékos mértékű adót.

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

Azon kisadózó vállalkozásnak aki/amely a naptári év minden hónapjára köteles a tételes adót megfizetni és a bevétele a 12 millió forintot meghaladta, **a 12 millió forintot meghaladó rész után 40 százalék adót kell fizetnie**.

Amennyiben a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a 40 százalék adó megfizetésére akkor kötelezett, ha a bevétele a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma és az 1 millió forint szorzatát meghaladja!<sup>4</sup> Az adó alapja ekkor az előzőek szerint számított értéket meghaladó rész.

A százalékos mértékű adó megfizetése nem mentesít a tételes adó megfizetése alól!<sup>5</sup>

A kisadózó vállalkozás százalékos mértékű adóját a

**10032000-01076349**

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

**Adónem kód: 288.**

## Nyilatkozat bevételről

A kisadózó vállalkozás az **adóévet követő év február 25-ig** az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített, papír alapon vagy elektronikus úton benyújtott nyomtatványon (18KATA) **nyilatkozatot tesz** az adóévben adóalanyként megszerzett bevételéről.<sup>6</sup>

**A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül!**

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

Ha a kisadózó vállalkozás az adóévben megszerzett bevétel után százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles, **az adóévet követő év február 25.** napjáig, ha az adóalanyiság év

<sup>3</sup> Katv. 4.§ (4)

<sup>4</sup> Katv. 8.§ (6)

<sup>5</sup> Katv. 8.§ (8)

<sup>6</sup> Katv. 11.§ (1)

<sup>7</sup> Katv. 11.§ (2)

közben szűnik meg, az adóalanyiság **megszűnését követő 30 napon belül** kell a **40** százalékos mértékű adót **bevallania és megfizetnie**.<sup>8</sup>

### **Nyilatkozat / bevallás benyújtásának határideje**

Éves Nyilatkozat / bevallás esetén: **2019. február 25.**

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

### **Megszűnés**

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

A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság megszűnésének esetei és időpontjai a következők;

- a bejelentés hónapjának utolsó napjával, ha az adóalany bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Katv. szabályai szerint teljesíti;
- a kisadózó egyéni vállalkozói jogállásának megszűnése napjával;
- a kisadózó vállalkozásnak minősülő egyéni cég, betéti társaság vagy közkereseti társaság jogutód nélküli megszűnésének napjával;
- a gazdasági társaság, az ügyvédi iroda bejelentett kisadózó tagjának halálát követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és 90 napon belül más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- a gazdasági társaság, az ügyvédi iroda bejelentett kisadózó tagjának a gazdasági társaságból való kilépését követő nappal, ha a kisadózó vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és a kisadózó tag kilépését követő napig más kisadózó nem kerül bejelentésre;
- a tagsági jogviszony keletkezésének napjával, ha a betéti társaság vagy közkereseti társaság kisadózó vállalkozásnak nem magánszemély tagja lesz;
- a mulasztási bírságot megállapító határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a kisadózó vállalkozás terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- az adószám alkalmazását felfüggesztő, vagy törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás adószámának alkalmazását az adóhatóság az adóalanyiság ideje alatt jogerősen felfüggeszti, vagy törli;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat jogerőre emelkedésének napját magában foglaló hónap utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása a naptári év utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot, azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó vállalkozás az adó tartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti és a tartozás megfizetését igazolja;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- az átalakulást, egyesülést, szétválást megelőző nappal, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás következtében a vállalkozás már nem felel meg a Katv. 3. §-ban foglalt feltételeknek.

<sup>8</sup> Katv. 11.§ (3)

<sup>9</sup> Katv. 5.§ (1a)-m)

Az adóalanyiség megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiség ismételten nem választható!<sup>10</sup>

## **Általános tudnivalók**

### **Személyes eljárás**

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel<sup>11</sup> – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

### **Képviselő bejelentése**

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „*A NAV által rendszeresített ANYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 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.

### **Nyilatkozat / bevallás benyújtásának módja**

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

A nyilatkozat / bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról ([http://www.nav.gov.hu/Letöltések/ Nyomtatványkitöltő programok](http://www.nav.gov.hu/Letöltések/Nyomtatványkitöltő_programok)).

### **Nyilatkozat / bevallás benyújtása elektronikus úton**

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

### **Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása**

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

---

<sup>10</sup> Katv. 6.§

<sup>11</sup> Air. 13. §

## Nyomtatvány / bevallás benyújtása egyéb módon

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

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be nyilatkozatukat / bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

## A nyilatkozat / bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

**Állami adó- és vámhatósági javítás:** Az állami adó- és vámhatóság a nyilatkozat / 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.<sup>12</sup>

Hibás az a nyilatkozat / bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.<sup>13</sup>

Ha a nyilatkozat / adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.<sup>14</sup>

A nyilatkozatát / bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a nyilatkozat / bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a nyilatkozatot / bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** nyilatkozat / bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

**Figyelem!** A nyilatkozatot / bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített nyilatkozat / bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

**Adózói javítás (helyesbítés):** Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az nyilatkozat / adóbevallás kijavítását, ha a nyilatkozat /bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.<sup>15</sup>

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott nyilatkozat / bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a nyilatkozatot / bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami

<sup>12</sup> Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>13</sup> Art. 7. § 22. pont

<sup>14</sup> Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

<sup>15</sup> Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

adó- és vámhatóság által elfogadott nyilatkozat / bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott nyilatkozatból / bevallásból kimaradt, azaz a nyilatkozat / bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton / bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton / bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton / bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

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

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

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

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

**Önellenőrzés:** A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elvülési időn belül.<sup>17</sup>

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.<sup>18</sup>

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.<sup>19</sup>

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.<sup>20</sup>

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

<sup>16</sup> Art. vhr. 70-72. §

<sup>17</sup> Art. 54. §

<sup>18</sup> Art. 56. § (3)

<sup>19</sup> Art. 54. § (5)

<sup>20</sup> Art. 55. §

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

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

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

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.<sup>21</sup>

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

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

### **A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.**

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

### **Az önellenőrzési pótlék számítása**<sup>22</sup>

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell<sup>23</sup>.

<sup>21</sup> Art. 203. § (2)

<sup>22</sup> Art. 211-214. §

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.<sup>24</sup>

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után - a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig - a késedelem időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőekben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.<sup>25</sup>

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.<sup>26</sup>

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.<sup>27</sup>

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

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

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

**A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**<sup>28</sup>

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

Az önellenőrzési lapot a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

### **Pótlás**

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

---

<sup>23</sup> Art. 57. § (3)

<sup>24</sup> Art. 211. § (2)

<sup>25</sup> Art. 209. §

<sup>26</sup> Art. 212. § (2)

<sup>27</sup> Art. 212. § (3)

<sup>28</sup> Art. 57. § (1)



## A Nyilatkozat / Bevallás garnitúra részei

- 18KATA Főlap - Nyilatkozat  
 18KATA-01 Bevallás a kisadózó vállalkozás 40 százalékos mértékű adójáról  
 18KATA-02 Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évben megszerzett 1 millió forintot meghaladó bevételről  
 18KATA-03 Bevallás társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettségről (**csak külön bevallásként nyújtható be**)  
 18KATA-04 Kisadózó vállalkozó/vállalkozás 40 százalékos mértékű adójának és társasági adójának önellenőrzése  
 18KATA-05 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

## Részletes tájékoztató

**A borítólap A) blokkjának kitöltése** az adóhivatal feladata.

**A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése**

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

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

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

**A hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódja** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a **18KATA Nyilatkozatot / bevallásukat** korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértesítést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz. Ha a Nyilatkozat / bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, akkor az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be nyilatkozatát / bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papíralapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget nyilatkozat benyújtási, bevallási kötelezettségének.

**A borítólap C) blokkjának kitöltése**

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

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

H Állami adóhatósági javításként (helyesbítésként)

O Önellenőrzésként nyújtották be. Ismételt önellenőrzés esetén (C)

blokkban jelölt önellenőrzés (O) mellett a 18KATA-01-es lapon még jelölni kell (X) az (O) blokkban az erre szolgáló megfelelő kódkockát is!

Alapesetben a kódkockát üresen kell hagyni!

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

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

**Egyéb esetben** (ami nem minősül megszűnésnek);

- „S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

A Nyilatkozatot/bevallást a **tárgyévet követő év február 25-ig** kell benyújtania az egyéni vállalkozónak tevékenysége évközi szüneteltetése esetén.

*Példák szüneteltetéssel összefüggésben a bevallási időszak helyes meghatározására és jelölésére.*

1. Abban az esetben, ha a KATÁ-s egyéni vállalkozó 2018. január 1-jén nem szüneteltette a tevékenységét, de év közben több esetben szünetelt 1-1 hónapra, majd 2018. november 1-től folyamatosan tevékenységet folytatott, azaz 2018. december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét - a bevallási időszak helyes jelölése: 2018.01.01-2018.12.31.

Nem kerül 'S' jelölés a 'Nyilatkozat típusa' kódmezőbe, hiszen az adózó december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét.

2. Ha az egyéni vállalkozó úgy kezdte a 2018. évet, hogy nem szüneteltetett, de az év során pl. 2018.06.05-én bejelentette tevékenységének szüneteltetését, és ezt követően egész évben szünetelt, akkor a 'Bevallási időszak': 2018.01.01-2018.06.04-ig tart. A 'Nyilatkozat típusa' kódmezőbe szükséges az „S” jelzés, hiszen 06.04-et követően szünetelteti a tevékenységét.

3. Ha az egyéni vállalkozó 2018.01.01-jén még szüneteltetett, s azután pl. 2018.05.01-jén elkezdett tevékenykedni, majd 2018.10.25-től újra szüneteltetett, akkor a 'Bevallási időszak': 2018.05.01-2018.10.24 és szükséges az „S” jelzés, mert 10.25-től szünetel.

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

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

Lehetősége van annak jelölésére e blokkban, hogy nem a teljes bevallási időszak alatt volt tételes adófizetési kötelezettsége és 40 százalékos mértékű adója keletkezett.

Nem kell a tételes adót megfizetnie a kisadózó vállalkozásnak<sup>29</sup> a kisadózó után, ha a kisadózó a hónap egészében munka- és keresőképtelen, azaz ha a kisadózó:

<sup>29</sup> Katv. 8. § (9)

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyerekegészségi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban vagy ápolási díjban részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette
- a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen

kivéve, ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

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

Tehát nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben az előbbiek szerint részletezett állapot megszűnik akkor, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan a kisadózó után az adót nem kell megfizetni.

### **A borítólap E) blokkjának kitöltése**

Itt kell nyilatkoznia a kisadózó vállalkozás által a tárgyévben elért bevételről.<sup>30</sup>  
Az adatot ezer forintra kerekítve kérjük szerepeltetni!

Arról a bevételéről kell nyilatkoznia, **amelyet a bevételi nyilvántartása alapján az adóévben szerzett meg**. Az idevonatkozó rendelkezés szerint a bevétel megszerzésének időpontja<sup>31</sup>:

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

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

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

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

Amennyiben bevétele nagyobb, mint a tételes adófizetéssel érintett hónapok száma és az 1.000e Ft/hó szorzata, akkor a 18KATA-01. lap (A) blokkját is ki kell töltenie.

e) az adóalanyiség megszűnésének napja, amennyiben az általa kiállított bizonylat ellenértékét az adóalanyiség utolsó napjáig nem szerezte meg;

### **Az (F) blokk kitöltése**

Kérjük a borítólap (F) blokkját a **Nyomatvány / bevallás benyújtása egyéb módon** és a **„Nyilatkozat / bevallás ellenjegyzése”** cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltse ki.

<sup>30</sup> Katv. 2. § 12.pont

<sup>31</sup> Katv. 2. § 13. pont

### Útmutató a 18KATA-01. lap kitöltéséhez

Az (A) blokk első sorát abban az esetben kell kitöltenie, amennyiben a főlap (E) blokk nyilatkozat részében olyan összeget szerepeltet, mely az adókötelezettséggel érintett hónap(ok) számát figyelembe véve 40 százalékos mértékű adókötelezettségű bevallást keletkeztet.

**Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alól a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező adóalanyok esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételének tekinteni** azt a bevételt, amelyet az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény alapján az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának kell tekinteni. E bevételeket a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartásában fel kell tüntetni azzal a külön bejegyzéssel, hogy e bevételek az egyszerűsített vállalkozói adó alapját képezik.<sup>32</sup>

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

### Útmutató a 18KATA-02. lap kitöltéséhez

A kisadózó vállalkozásnak a nyilatkozatában vagy bevallásában adatot kell szolgáltatnia bármely más személy (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) nevééről és címéről, a naptári évben megszerzett, a kisadózó vállalkozás bevételének minősülő összegéről, ha az 1 millió forintot meghaladja.<sup>33</sup> Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételét, melyről a kisadózó vállalkozás nem számlát állított ki.

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

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

A kitöltésnek több kitöltött sor esetén folytatólagosnak kell lenni.

### 18KATA-03-as lap kitöltése

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

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

Ezek a következők:

- Amennyiben az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi

<sup>32</sup> Katv. 28/A. §

<sup>33</sup> Katv. 11.§ (5)

üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.

- Ha a kisadózó vállalkozás adóalanyiság előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a KATÁ-s időszak alatt a létszáma csökken, akkor a KATA alanyiság alatt társasági adó visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a KATA alanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet KATA alanyként a lekötés évét követő hat éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4., vagy a 6. adóév végéig nem használ fel.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel<sup>34</sup> kell az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.<sup>35</sup>
- Amennyiben a lekötés adóévet követő négy adóévben a törvényben nevesített feltételeken kívüli ok(ok) miatt oldja fel a lekötött tartalékot – a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott résszel azonos összegű adót.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli a KATA alanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

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

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

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a KATA alanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.<sup>36</sup>

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

A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor,

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

<sup>34</sup> Tao. tv. 19. §

<sup>35</sup> Tao. tv. 16. § (1) b)

<sup>36</sup> Katv. 28. § (1)

- ha a beruházást az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyezik üzembe az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig
- ha a beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használja, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé, a forgóeszközök közé sorolja át (kivéve, ha a forgóeszközök közé történő átsorolás az eszköz elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódásának következménye)
- ha a szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig a forgóeszközök közé sorolja át
- ha a beruházást, szellemi terméket, vagy a beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, valamint pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszközt a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt visszaadja).

## **02. sor A foglalkoztatotti adóalap kedvezmény miatt felmerülő kötelezettség**

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a KATA alanyt is a korábban mikro vállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.<sup>37</sup>

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján 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 KATA alanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

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

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a KATA alanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén<sup>38</sup>.

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

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

A fejlesztési tartalékot a lekötése adóévét követő négy adóévben kell feloldani. Amennyiben nem történik meg a feloldás, szintén társasági adó és késedelmi pótlék fizetésének van helye.

E sor a) oszlopában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a 2018. 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. §-ának a lekötés adóévében hatályos rendelkezése

<sup>37</sup> Katv. 28. § (1)

<sup>38</sup> Katv. 28. § (1)

szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. A b) oszlopban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani.

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

A Katv. 28. §-ában hivatkozott Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja nemcsak a fejlesztési tartalékra, hanem a bejelentett immateriális jószágnak nem minősülő jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség lekötésekor alkalmazható adóalap-csökkentő tétel érvényesítését lehetővé tevő Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontjára is utal.

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

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

A KATA alanyának a Tao. tv. 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.<sup>39</sup> A feltétel nem tekinthető teljesítettnek akkor, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást az adózó nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

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

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

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

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

**Számlaszám:** 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

**Adónemkód:** 101

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

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

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

<sup>39</sup> Katv. 28. § (3)

**Adónemkód:** 138

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

**Útmutató a 18KATA-04-es lap kitöltése**

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

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

**Helyesbítés és önellenőrzés alkalmazási esetek;**

- **Helyesbítést** kell jelölni abban az esetben, ha az alapként (előzményként) benyújtott főlap nyilatkozat részében szerepeltett kisadózó által elért bevétel összege úgy módosul, hogy módosítása nem eredményez százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget [Nyilatkozat / bevallás kód=1].
- **Önellenőrzést** kell jelölni abban az esetben, amennyiben az alapként (előzményként) benyújtott százalékos mértékű bevallási adókötelezettségnél szerepeltetett bevétel összege nyilatkozattá módosul [Nyilatkozat / bevallás kód=2]  
Ez esetben a 04-es lap 01.b mezőben kell szerepeltetni a kötelezettség csökkenést.

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

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

**Útmutató a 18KATA-05. lap kitöltéséhez**

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 18KATA bevallás önellenőrzésként történő benyújtása esetén, annak részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben ezt a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

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

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

A **„B” blokkban** kell megadnia azt az adónemkódot, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van [288, 215], úgy annyi 18KATA-05. lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát is jelölnie kell!

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

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



b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

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

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**