

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 20KATA JELŰ NYOMTATVÁNYHOZ

NYILATKOZAT ÉS ADATSZOLGÁLTATÁS MEGSZERZETT BEVÉTELÉRŐL, BEVALLÁS 40 SZÁZALÉKOS MÉRTÉKŰ ADÓRÓL, TÁRSASÁGI ADÓRÓL KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁS RÉSZÉRE A 2020. ÉVRE

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 20KATA jelű nyomtatvány?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése	3
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a nyilatkozat / bevallás és az adó fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	5
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	9
10. További információ, segítség	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	10
II. Részletes tájékoztató	12

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 20KATA jelű nyomtatvány?

A 20KATA jelű nyomtatvány

- az elért bevételről szóló nyilatkozatra,
- a megszerzett bevételről szóló adatszolgáltatásra,
- a 40 százalékos mértékű adó bevallására,
- a kisadózó vállalkozás a társasági adóról szóló bevallására, valamint ezek helyesbítésére és önellenőrzésére

szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A Nyilatkozat / bevallás megtétele arra a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó¹

- egyéni vállalkozóra,
- egyéni cégre
- kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaságra,
- kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság kötelezettre,
- ügyvédi irodára vonatkozik,

amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV) bejelentkezett.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A nyomtatványt papíron vagy elektronikusan lehet a NAV-hoz benyújtani.

Elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózó

A nyomtatványt papíralapon – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-hoz a lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes igazgatóságához eljuttatni.

A papíralapon benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjének alá kell írnia.

Elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó

Kizárólag elektronikusan küldheti meg a nyomtatványt a NAV-hoz.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

¹ Katv. 3.§

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”, valamint
- „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A 20KATA jelű nyomtatvány **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

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

útvonalon található meg.

5. Mi a nyilatkozat / bevallás és az adó fizetés határideje?

Nyilatkozat / bevallás benyújtásának határideje

- **Éves Nyilatkozat / bevallás határideje 2021. február 25.**
- Az adóalanyiség évközi megszűnése esetén: **az adóalanyiség megszűnését követő 30. nap.**
- **A nyomtatvány Nyilatkozat részét nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha 2020-ban nem keletkezett bevétele.**

A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

Ha a határidő utolsó napja **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.²

6. Hogyan lehet fizetni?

Az adót a **következő számlaszámokra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076349	NAV Kisadózó vállalkozások tételes adója bevételi számla	288
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

fizetheti be.

Természetes személy meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), **bankkártyával is fizethet.**³

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „Befizetési módok” című tájékoztatóban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁴

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁵ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 64 500 forint esetén a beírandó összeg 65 ezer forint).

² Air. 52. § (4) bekezdés

³ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)

⁴ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 2. számú melléklet I/A/1. pont

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

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁶

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁷

Hiánypótlásra történő felszólítás esetén a bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően a bevallást **javítóbevallásként** újból benyújthatja. Ekkor az „Azonosítás (B)” blokkban a „Hibásnak minősített nyilatkozat / bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító levélben.

Az elektronikus **javítóbevallásban** a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁸ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.⁹

⁶ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁷ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁹ Art. 202. § (1)

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

Ha a Nyilatkozat / bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, a főlap (C) blokkjában a Nyilatkozat, bevallás jellege mezőbe **„H” betűt kell bejegyezni**.

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

Önellenőrzés¹⁰

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást

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

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

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése vagy átadása előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és kölségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

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

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözet az adózo javára mutatkozik – **az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózo az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

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

¹⁰ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

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

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

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

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzésére a **20KATA-04-es** lap szolgál.

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

A főlapon a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűjelet kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűt kell kiválasztani, majd a bevallás 20KATA-04-es lapjának (O) blokkjában „**X**”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

A korábban benyújtott 20KATA jelű bevallás adatait, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell az önellenőrzési melléklet lapon a „Kötelezettség alapjának változása” elnevezésű a) oszlopban és a Kötelezettség változása” elnevezésű b) oszlopban az adónemhez tartozóan az adókülönbözeti adatokat feltüntetni, mely csak nullától eltérő adat lehet. Ha az a) oszlopban az adókötelezettség alapjának változása negatív előjelű, az „Önellenőrzési pótlék” sor (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹¹

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adóznak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat

¹¹ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

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

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹²,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

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

¹² Art. 57. § (3) bekezdés

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 20KATA nyomtatvány főlapjának (C) blokkjában a „Nyilatkozat / Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, majd a 20KATA-04-es lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Ha csak az önellenőrzési pótléket szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak az „Önellenőrzési pótlék (215)” megnevezésű 04. sor Kötelezettség változása” b) oszlopába kerülhet adat. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen beírni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹³.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

20KATA	Főlap - Nyilatkozat
20KATA-01	Bevallás a kisadózó vállalkozás 40 százalékos mértékű adójáról
20KATA-02	Adatszolgáltatás más adóalanytól a naptári évben megszerzett 1 millió forintot meghaladó bevételről
20KATA-03	Bevallás társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettségről (csak külön bevallásként nyújtható be)
20KATA-04	Önellenőrzési melléklet Kisadózó vállalkozó/vállalkozás 40 százalékos mértékű adójának és társasági adójának önellenőrzése
20KATA-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

¹³ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

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

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

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

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kattv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény,
- a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),

- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Art. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.).

II. Részletes tájékoztató

Az adóalanyiság keletkezése¹⁴

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

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését a NAV-hoz 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.

Tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak minősül az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő, az e törvény szerinti adóalanyiságot választó gazdasági társaság is.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely az Önálló vállalkozók tevékenységi jegyzéke, illetve a TEÁOR 2008 szerint **68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése** besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett, illetve amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kényszertörlési eljárás hatálya alatt állt.¹⁵

Az adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választotta.

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**.

Annak a 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**.

Ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára a tételes adót megfizetni, a 40 százalékos adó megfizetésére akkor kötelezett, ha a bevétele a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma és az 1 millió forint szorzatát meghaladja!¹⁶ Az adó alapja ekkor az előzőek szerint számított értéket meghaladó rész.

A százalékos mértékű adó megfizetése nem mentesít a tételes adó megfizetése alól!¹⁷

Megszűnés

Ezt a Nyilatkozatot / bevallást kell benyújtani az adóalanyiság évközi megszűnése esetén is!¹⁸
A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság megszűnik;

¹⁴ Katv. 4.§ (1)-(4)

¹⁵ Katv. 4.§ (4)

¹⁶ Katv. 8.§ (6)

¹⁷ Katv. 8.§ (8)

¹⁸ Katv. 5.§ (1)a)-m)

- 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;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező 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 törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás adószámának alkalmazását az adóhatóság az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel törli;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó vállalkozás az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása 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 adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- az átalakulást, egyesülést, szétválást megelőző nappal, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás következtében a vállalkozás már nem felel meg a Katv. 3. §-ban foglalt feltételeknek.

Az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételtelen nem választható!¹⁹

¹⁹ Katv. 6.§

20KATA nyomtatvány főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosító adatok kitöltése

A bevallás (A) blokkjának kitöltése a NAV feladata, kérjük, ne írjon ebbe a blokkba.

A főlap (B) blokkjában kell feltüntetni az adózó adóazonosító jelét vagy adószámát, nevét, és annak az ügyintézőnek a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba esetén a javításba bevonható.

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

A hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódja rovatot az adózók csak akkor tölthetik ki, ha a 20KATA Nyilatkozatot / bevallást korábban elektronikus úton nyújtották be és a NAV illetékes igazgatósága hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Kizárólag ebben az esetben kell kitölteni a NAV által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a Nyilatkozat / bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, akkor a NAV által hibásnak minősített Nyilatkozat / bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Nem tölthető ki a rovat akkor 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 bevallás főlap (C) blokkjában a „Nyilatkozat / bevallás jellege” mezőben kell jelölni, hogy a nyomtatványt

H	Javításként (helyesbítésként)
O	Önellenőrzésként nyújtották be.

Ismételt önellenőrzés esetén (C) blokkban jelölt önellenőrzés (O) mellett a 20KATA-04-es lapon még jelölni kell (X) az (O) blokkban az erre szolgáló megfelelő mezőt is.

Alapesetben a mezőt 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. Ha a KATÁ-s egyéni vállalkozó 2020. január 1-jén nem szüneteltette a tevékenységét, de év közben több esetben szünetelt 1-1 hónapra, majd 2020. november 1-től folyamatosan tevékenységet folytatott, azaz 2020. december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét - a bevallási időszak helyes jelölése: 2020.01.01-2020.12.31.

Meg kell adnia a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát és nem szerepel 'S' jelölés a 'Nyilatkozat típusa' mezőben, hiszen az adózó december 31-én nem szüneteltette a tevékenységét.

2. Ha az egyéni vállalkozó úgy kezdte a 2020. évet, hogy nem szüneteltetett, de az év során pl. 2020.06.05-én bejelentette tevékenységének szüneteltetését, és ezután egész évben szünetelt, akkor a 'Bevallási időszak': 2020.01.01-2020.06.04-éig tart. Jelölnie kell a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát (6), és a 'Nyilatkozat típusa' mezőben szükséges az „S” jelzés, hiszen 06.04-e után szünetelteti a tevékenységét.

3. Ha az egyéni vállalkozó 2020.01.01-jén még szüneteltetett, s azután pl. 2020.05.01-jén elkezdett tevékenykedni, majd 2020.10.25-től újra szüneteltetett, akkor a 'Bevallási időszak': 2020.05.01-2020.10.24 és szükséges az „S” jelzés, mert 10.25-től szünetel, valamint meg kell adnia a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számát (6).

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.

Nem kell a tételes adót megfizetnie a kisadózó vállalkozásnak²⁰ a kisadózó után, ha a kisadózó:

- **táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, 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.

²⁰ Katv. 8. § (9)

Tehát nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azokra a hónapokra 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. Az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése esetén nem lehet alkalmazni ezt a szabályt.

A főlap E) blokkjának kitöltése

Itt kell nyilatkoznia a kisadózó vállalkozás által a tárgyévben elért bevételről,²¹ melyet a bevételi nyilvántartása alapján az adóévben szerzett meg.

Az adatot ezer forintba kerekítve kérjük szerepeltetni!

Ha bevétele nagyobb, mint a tételesadó-fizetéssel érintett hónapok száma és az 1 millió Ft/hó szorzata, akkor a 20KATA-01. lapját is ki kell töltenie.

Bevételeként kell számba venni a kisadózó vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, ideértve a tevékenység végzéséhez kapott támogatást és a külföldön is adóköteles bevételt, valamint azt az összeget, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg

Nem számít bevételnek:

- a) az áthárított általános forgalmi adó,
- b) az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel),
- c) az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany részére nem ellenértékként történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét, de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot), ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül,
- d) az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni,
- e) jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott nem jövedelempótló kártérítés, kártalanítás, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott vagyoni érték, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott kártérítés összege,
- f) a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás,
- g) a kisadózó egyéni vállalkozó esetében a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték; ha a kisadózó egyéni vállalkozó olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében az Szja tv. XI. Fejezetében foglalt rendelkezéseket kell alkalmaznia.

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak a jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított olyan támogatás minősül, amelyet az adózó kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a

²¹ Katv. 2. § 12.pont

folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett, vagy a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését követően kap, továbbá az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból társfinanszírozott, a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításához nyújtandó támogatások is.

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak minősül például a fiatalok vállalkozóvá válásának támogatása²² és az álláskereső vállalkozóvá válásának támogatása²³. Abban az esetben tehát, ha a kisadózó vállalkozás e két jogcím valamelyike alapján részesül támogatásban, akkor ezt a támogatást nem kell bevételként figyelembe venni, ezáltal azt az éves bevételi nyilvántartásban sem kell feltüntetni.

A kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök és nem anyagi javak közé az olyan tárgyi eszközök és nem anyagi javak tartoznak, amelyeket a kisadózó egyéni vállalkozó a kisadózó vállalkozás tevékenységével (tevékenységeivel) kapcsolatban használ, azokat más célra részben sem használja, és üzleti nyilvántartásai ezt egyértelműen alátámasztják azzal, hogy nem minősül kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköznek a személygépkocsi²⁴.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alól a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező adóalanyok esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételeinek 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.²⁵

Az idevonatkozó rendelkezés szerint a bevétel megszerzésének időpontja²⁶:

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.

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

²² A GINOP 5.2.7-18 kódszámú pályázati felhívás alapján folyósított támogatás

²³ A GINOP-5.1.10-18 kódszámú pályázati felhívás alapján folyósított támogatás

²⁴ Hatályos 2019. január 1-jétől

²⁵ Katv. 28/A. §

²⁶ Katv. 2. § 13. pont

Kitöltési útmutató az egyes sorokhoz

Útmutató a [20KATA -01.] számú részletező lap kitöltéséhez

A 20KATA-01. lapját akkor kell kitöltenie, ha a főlap (E) blokk nyilatkozat részében olyan összeget szerepeltet, mely meghaladja a tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számának és 1 millió forintnak a szorzatát, vagyis 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie és emiatt bevallás benyújtására kötelezett.

01. sor Kisadózó vállalkozásra vonatkozó bevételi értékhatár

A tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok számának és 1 millió forintnak a szorzata.

02. sor Kisadózó vállalkozás által elért bevétel

A tárgyévben megszerzett bevétel a főlap (E) blokkjából.

03. sor Százalékos adó alapja (02.-03. sor különbözete)

A harmadik sorban szereplő százalékos mértékű adó alapja csak pozitív érték lehet.

04. sor Százalékos adó összege (03. sor a) oszlopban szereplő összeg 40%-a)

A negyedik sorba a százalékos mértékű adó összegének 40%-át kell szerepeltetni.

Útmutató a [20KATA -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 bevételeinek minősülő összegéről, ha az 1 millió forintot meghaladja.²⁷ Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételeit, 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. Amennyiben nem áll rendelkezésére a partner adószáma, segítségére lehet a 'Céginfo' kereső szolgáltatása.

A kitöltésnek több kitöltött sor esetén folytatólagosnak kell lenni.

Útmutató a [20KATA -03.] lap kitöltéséhez Bevallás társaságiadó- és késedelmiplétk- kötelezettségről

A Katv. 28. § (1) és (3) bekezdése tartalmazza a társaságiadó-kötelezettségre 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

²⁷ Katv. 11.§ (5)

adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről készített kisadózó vállalkozás tételes adójáról szóló bevallásában köteles bevallani.

Ezek a következők:

- Ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, 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 kata alanyiség előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a katas időszak alatt a létszáma csökken, akkor a kata alanyiség alatt társaságiadó-visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kata alanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kata alanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. 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 mértékkel²⁸ kell az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.²⁹
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kata alanyt akkor, 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 társaságiadó- és késedelemipótlék-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.³⁰

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

A kedvezmény feltételei nem tekinthetők teljesítettnek akkor,

- ha a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba (kivéve, ha az üzembe helyezés, a

²⁸ Tao. tv. 19. §

²⁹ Tao. tv. 16. § (1) b)

³⁰ Katv. 28. § (1)

használatbavétel elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el)

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

02. sor A foglalkoztatotti adóalap kedvezmény miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kata alanyt is a korábban mikro vállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.³¹

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján igénybevett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell az a) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, ha a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a 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 esetén³².

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. Ha 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 2020. évben nem beruházási célra feloldott összege

³¹ Katv. 28. § (1)

³² Katv. 28. § (1)

után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. §-ának a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. A b) oszlopban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

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

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

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

Társaságiadó-kötelezettség 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.³³ 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, ha 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 társaságiadó-kötelezettsége összesen

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

08. sor A kisadózó vállalkozás adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen

³³ Katv. 28. § (3)

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

Útmutató a [20KATA -04.] lap kitöltéséhez

Az (O) blokkot csak ismételt önellenőrzéskor 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, 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, ha az alapként (előzményként) benyújtott százalékos mértékű bevallási adókötelezettséget eredményező bevétel összege módosul, akár úgy is, hogy a szerepeltetett bevétel összege alapján tartalmában nyilatkozattá válik. [Nyilatkozat / bevallás kód=2]

Ez esetben a 04-es lap 01. sor a) és b) mezőiben kell szerepeltetni a kötelezettség csökkenést.

Nem minősül önellenőrzésnek / helyesbítésnek, 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]. Ez esetben **üresen kell hagyni** a Nyilatkozat / bevallás jelleg mezőt. **A Nyilatkozat tehát nem önellenőrizhető és nem minősül alapbevallásnak.**

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

Az önellenőrzési pótlék kizárólag **ismételt önellenőrzés** keretében módosítható.

Útmutató a [20KATA -EUNY.] lap kitöltéséhez (Önellenőrzés)

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 20KATA bevallás önellenőrzésként való benyújtása esetén, annak részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha ezt a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV 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 adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik. Ha több ilyen adónem van [101, 288, 215], úgy annyi 20KATA-EUNY. 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.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal