

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 20KISKER JELŰ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

### BEVALLÁS A JÁRVÁNYÜGYI ALAP FELTÖLTÉSÉT SZOLGÁLÓ KISKERESKEDELMI ADÓRÓL ÉS ADÓELŐLEGRŐL

#### MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....</b>	<b>2</b>
1. Mire szolgál a 20KISKER jelű bevallás? .....	2
2. Kire vonatkozik? .....	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	3
4. Hol található a nyomtatvány? .....	3
5. Mi a bevallás és a befizetés határideje? .....	4
6. Hogyan lehet fizetni?.....	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? .....	8
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	12
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	12
10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények .....	12
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	14
12. További információ, segítség .....	15
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....</b>	<b>16</b>
20KISKER főlapjának kitöltési útmutatója .....	16
A Kisker. rend. szerinti adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (20KISKER-01-01) ..	21
A Kisker. tv. szerinti adóelőleg meghatározása (20KISKER-02-01).....	27
A Kisker. tv. szerinti adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (20KISKER-02-02).....	32
Önellenőrzési melléklet (20KISKER-ONELL) .....	35
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról (20KISKER-EUNY).....	36
1. számú melléklet .....	37

# I. Általános tudnivalók

## 1. Mire szolgál a 20KISKER jelű bevallás?

A 20KISKER jelű nyomtatvány a **kiskereskedelmi adó**

- bevallására,
- helyesbítésére,
- önellenőrzésére és
- pótlására,

valamint **az adóelőleg bevallására** szolgál.

## 2. Kire vonatkozik?

A bevallást az **adóköteles tevékenységet üzletszerűen végző** kül- vagy belföldi illetőségű személy vagy szervezet adja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>1</sup> Adóalanynak minősül a fióktelep is, illetve ha a külföldi szervezet nem fióktelep útján, hanem közvetlenül értékesít belföldön, kiskereskedelmi tevékenység keretében, akkor a külföldi személy is.

Adóköteles tevékenység: a **kiskereskedelmi tevékenység**, ideértve a **külföldi illetőségű** személy vagy szervezet által a vevője részére **belföldön átadott áru nem fióktelep útján való értékesítése** (együtt: **adóköteles tevékenység**).<sup>2</sup>

**Kiskereskedelmi tevékenység**<sup>3</sup>: a 2020. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (TEÁOR' 08) szerint

- a) a **45.1** ágazatba – ide nem értve a gépjármű, pótkocsi nagykereskedelmét –,
- b) a **45.32** ágazatba,
- c) a **45.40** ágazatba – ide nem értve a motorkerékpár javítását, nagykereskedelmét –, és
- d) a **47.1–47.9** ágazatokba

sorolt azon tevékenységek, melyek folytatásakor a vevő magánszemély is lehet.

Az adókötelezettség alá eső kiskereskedelmi tevékenységek TEÁOR-szám szerinti felsorolását a kitöltési útmutató **1. számú melléklete** tartalmazza.

Kiskereskedelmi adót

- az **adóköteles tevékenységből** származó
- **500 millió forintot meghaladó nettó árbevétel**

után kell fizetni.

---

<sup>1</sup> A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.) 3. §, valamint a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adóról szóló 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet (Kisker. rend.) 3. §

<sup>2</sup> Kisker. tv. 2. § és Kisker. rend. 2. §

<sup>3</sup> Kisker. tv. 1. § 1. pont és Kisker. rend. 1. § 1. pont

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nem kell adó- és adóelőleg-bevallást benyújtania.<sup>4</sup>

### **3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**

A bevallást **papíron és elektronikusan is be** lehet nyújtani a NAV-hoz.<sup>5</sup>

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

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

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése”, valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című tájékoztatókban talál.

**Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni!**

Ha a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – nyújtja be, azt egy példányban kell a lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV-igazgatóságához eljuttatni.

### **A képviselői jogosultság bejelentése**

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

### **4. Hol található a nyomtatvány?**

A bevallás **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](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*  
→ *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

---

<sup>4</sup> Kisker. tv. 7. § (5) bekezdés és Kisker. rend. 8. § (8) bekezdés

<sup>5</sup> Air. 36. § (4) bekezdés d) pont, E-ügyintézési tv. 1. § 23. pont és 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.) 7. § (1) bekezdés 6. pont.

## **5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?**

### **A Kisker. rend. alapján**

A kiskereskedelmi adó egy hónapra jutó **adóelőlegének összegét 2020. május 31-ig** kell bevallani a 20KISKER nyomtatvány benyújtásával.<sup>6</sup>

Ha az adózó **2020. május 31. után jött létre vagy ezután kezdte meg az adóköteles tevékenységét**, akkor az **adóköteles tevékenység megkezdésekor** kell a bevallást benyújtani az adóelőleg havi összegéről, feltéve, hogy az adóalany adóalapja az 500 millió forintot (várhatóan) meghaladja.

**Az adóelőleget a hónap utolsó napjáig kell megfizetni,**

- 2020 májusában, továbbá
- minden olyan hónapban, amelyben **a veszélyhelyzet legalább 1 napig fennállt.**<sup>7</sup>

**Veszélyhelyzet** alatt a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet által kihirdetett veszélyhelyzetet kell érteni.

A veszélyhelyzet **2020. június 17-én megszűnt**<sup>8</sup>, így a Kisker. rend. alapján **utoljára 2020 júniusában kell a hónap utolsó napjáig kiskereskedelmi adóelőleget fizetni**<sup>9</sup>.

Az **adóévről elszámoló 20KISKER** bevallás benyújtási határideje:<sup>10</sup>

- ha az adózónak a Kisker. rend. hatályba lépése napján (2020.05.01-jén) tartó üzleti éve
- **a Kisker. tv. hatálybalépésének napját (2020.06.10-ét) megelőzően ért véget,**
- akkor a **Kisker. rend. alapján a veszélyhelyzet megszűnésének napját (2020.06.18-át) követő 30. nap.**<sup>11</sup>

Az **adóévről** nem a Kisker. rend., hanem a **Kisker. tv. alapján kell az elszámoló bevallást benyújtani**, ha<sup>12</sup>

- az **üzleti év kezdete** a Kisker. tv. hatálybalépésének napját **(2020.06.10-ét) megelőző nap, és**
- az **üzleti év vége** a Kisker. tv. hatálybalépésének napjára **(2020.06.10-re) vagy azt követő napra esik.**

A Kisker. tv. alapján benyújtandó bevallás határidejére vonatkozó információk a következő pontokban szerepelnek.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>13</sup>

---

<sup>6</sup> Kisker. rend. 8. § (2) bekezdés

<sup>7</sup> Kisker. rend. 8. § (5) bekezdés

<sup>8</sup> A 2020. március 11-én kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet 1. §

<sup>9</sup> Kisker. tv. 10. § (2) bekezdés b) pont

<sup>10</sup> Kisker. rend. 8. § (1) bekezdés

<sup>11</sup> Kisker. tv. 10. § (3) bekezdés

<sup>12</sup> Kisker. tv. 10. § (2) bekezdés a) pont

<sup>13</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

## Pótlás

A **Kisker. rend. alapján benyújtott adóelőleg-bevallást, 2020. június 30-ig úgy kell kitölteni, hogy** a borítólapon C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **üresen kell hagyni.**

**2020. július 1-jétől** – elévülési időn belül – **pótolta Kisker. rend. szerinti adóelőleg-bevallásban a „Bevallás jellege” kódkockában „P”-t kell jelölni.**

### A Kisker. tv. alapján – általános szabály

A **kiskereskedelmi adót az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani, bevallani<sup>14</sup>, és megfizetni.<sup>15</sup>

A **kiskereskedelmi adóelőleget az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egy időben, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** kell megállapítani és bevallani.<sup>16</sup>

Az **adóelőleg-fizetési kötelezettségnek két egyenlő részletben az adóév**

- **hetedik hónapjának 20. napjáig és**
- **tizedik hónapjának 20. napjáig**

kell eleget tenni.<sup>17</sup>

### A Kisker. tv. alapján – speciális szabályok

A **kiskereskedelmi adóelőleget az adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül** kell megállapítani és bevallani

- az adóköteles tevékenységet az **adóévben jogelőd nélkül kezdő és**
- az **átalakulással (jogutódlással) létrejött**

adózáknak.<sup>18</sup>

A speciális adózói kör az **adóelőleg-fizetési kötelezettségnek két egyenlő részletben**

- a **bejelentkezéssel egyidejűleg és**
- az **adóév utolsó napjáig**

kell eleget tenni.<sup>19</sup>

### A Kisker. tv. alapján – első adóév

**Első adóév:** az adózáknak a Kisker. tv. hatálybalépésének napját (2020.06.10-ét) magában foglaló üzleti éve.<sup>20</sup>

---

<sup>14</sup> Kisker. tv. 7. § (1) bekezdés

<sup>15</sup> Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

<sup>16</sup> Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

<sup>17</sup> Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

<sup>18</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok

<sup>19</sup> Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

<sup>20</sup> Kisker. tv. 9. § (1) bekezdés

Az első adóévben a **kiskereskedelmi adóelőleget**

- **nem kell megállapítani és bevallani**, ha az adózó **köteles volt a Kisker. rend. alapján** havi adóelőleget (20KISKER bevalláson a „**Bevallás benyújtásának oka**” mező „1”-essel kitöltve) bevallani,
- a **Kisker. tv. hatálybalépésének napját** (2020.06.10-ét) **magában foglaló hónapot követő második hónap huszadik napjáig (2020.08.24-ig)** köteles megállapítani és bevallani, ha nem volt köteles a Kisker. rend. alapján havi adóelőleget bevallani.<sup>21</sup>

Az első adóévben az **adóelőleg-fizetési kötelezettségnek** két egyenlő részletben

- a **Kisker. tv. hatálybalépésének napját** (2020.06.10-ét) **magában foglaló hónapot követő második hónap huszadik napjáig (2020.08.24-ig)** és
- a **Kisker. tv. hatálybalépésének napját** (2020.06.10-ét) **magában foglaló hónapot követő negyedik hónap huszadik napjáig (2020.10.20-ig)**

kell eleget tenni.<sup>22</sup>

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik (2020.08.20.), a határidő a legközelebbi munkanapon (2020.08.24-én) jár le.

Ha az első adóév nem foglalja magában a második előleg-fizetési időpontot, akkor az adóelőleget egy összegben, az **első előlegfizetési időpontban** kell megfizetni.

Ha az első adóév egyik előlegfizetési időpontot sem foglalja magában, akkor az **első adóév utolsó napján** kell az adóelőleget megfizetni.

**Nem kell adóelőleget bevallani** az első adóévre

- annak az adózónak, aki a **Kisker. rend. alapján már vallott be adóelőleget**,
- az **adófizetésre nem kötelezett** adózónak.<sup>23</sup>

## **Pótlás**

A bevallási **határidő lejártá után, 2021. december 31-ig** is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólapon C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **üresen kell hagyni**.

**2022. január 1-jétől** – elévülési időn belül – **pótolta bevallásban a „Bevallás jellege” kódkockában „P”-t kell jelölni**.

Ez utóbbi esetben az **adóelőleg pótlására nincs lehetőség**.

## **6. Hogyan lehet fizetni?**

A kiskereskedelmi adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

---

<sup>21</sup> Kisker. tv. 9. § (3)-(5) bekezdések

<sup>22</sup> Kisker. tv. 9. § (7) bekezdés

<sup>23</sup> Kisker. tv. 9. § (6) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076370	NAV Kiskereskedelmi adó bevételi számla	413

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.

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra nem kötelezett** adózó is befizetheti adóját az EFER-en keresztül a fent említett módon.<sup>24</sup>

A befizetési módokról a NAV honlapján a

- „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.<sup>25</sup>

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, *Bankkártyás adófizetés* című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.<sup>26</sup>

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>27</sup> Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

<sup>24</sup> Art. 114. §, Adóig. vhr. 20-21. §-ok és 57-66. §-ok

<sup>25</sup> Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdések

<sup>26</sup> Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

<sup>27</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

## **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.**<sup>28</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>29</sup>

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák **saját maga általi kijavítását** követően a bevallást újból benyújthatja. Ekkor a bevalláson a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

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.<sup>30</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>31</sup>

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

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a **„Bevallás jellege” mezőben a „H” betűjelet kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

---

<sup>28</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>29</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

<sup>30</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>31</sup> Art. 202. § (1) bekezdés



A **papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az** Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,<sup>32</sup> amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

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

## **Önellenőrzés<sup>33</sup>**

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

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

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési 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 – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB 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 adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek,** ha az adózó késve nyújtja be a bevallását. (Ha késedelmét sikeresen kimenti a NAV előtt, akkor bevallása alapbevallásnak fog minősülni.)

---

<sup>32</sup> Adóig. vhr. 70-72. §-ok

<sup>33</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ok 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.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „**Bevallás jellege**” mezőben az „**O**” betűjelet kell kiválasztani.

A 20KISKER-EUNY lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**.

### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>34</sup>**

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adózonak 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 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.

<sup>34</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ok tartalmazzák.

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 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 eltérést<sup>35</sup>,
- 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 mentesül** az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

**Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV oldalán**

- a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/kalkulátorok/potlekszamitas>).

#### **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:

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

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított **önellenőrzési pótlék összegének módosítására** nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a **főadónemeket már nem módosíthatja**, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

<sup>35</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

## 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](http://www.nav.gov.hu)) a Főlap > 2020 > 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 élhet<sup>36</sup>.

## **9. Milyen részei vannak a bevallásnak?**

20KISKER	Főlap
20KISKER-01-01	A Kisker. rend. szerinti adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása
20KISKER-02-01	A Kisker. tv. szerinti adóelőleg meghatározása
20KISKER-02-02	A Kisker. tv. szerinti adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása
20KISKER-ONELL	Önellenőrzési melléklet
20KISKER-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

## **10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények**

### **Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek**

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnés, szüneteltetés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **sonon kívüli vagy különös szabályok szerinti bevallást** kell benyújtaniuk, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 52-53. §-aiban meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.
- **Felszámolási eljárás** esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg

<sup>36</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

elkészítésének napját követő napon kötelesek benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.

- **Végelszámolás** esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.<sup>37</sup>
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján egyesül**, soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról.<sup>38</sup>
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók<sup>39</sup> a **tevékenységüket lezáró adóbevallást** – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók a **tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget** – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.
- **Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A **kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás** esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény<sup>40</sup> felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

### Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok

**Az előtársasági időszakról nem minden esetben kell beszámolót készíteni, ezért előfordulhat, hogy a cégbejegyzési kérelem elbírálásakor a társaságnak nem kell soron kívül adóbevallást benyújtani.**

---

<sup>37</sup> Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

<sup>38</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

<sup>39</sup> Art. 53. § (3) bekezdés

<sup>40</sup> A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

Soron kívüli bevallást<sup>41</sup> kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő.

A jogelőd nélkül alapított vállalkozó<sup>42</sup> az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

**Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni,**

- ha ezen időszak alatt a vállalkozó **vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és**
- az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott **mérlegfordulónapjáig megtörtént a bejegyzése.**<sup>43</sup>

Ebben az esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart, ezért a főlapon a „Bevallási időszak” kezdetének a létesítő okirat keltének napját kell feltüntetni.

A társaság az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

Ha az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegforduló napot követően jegyezték be, a társaságnak soron kívül kell bevallást (kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) kell benyújtania.<sup>44</sup>

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról az Art. 52. § (1) bekezdésében foglalt esetekben kell benyújtani.

## **11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.),
- a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adóról szóló 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet (Kisker. rend.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2017. évi CXXVII. törvény (Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,

---

<sup>41</sup> Art. 52. § (1) bekezdés

<sup>42</sup> Szt. 135. § (1) bekezdés

<sup>43</sup> Szt. 135. § (6) bekezdés

<sup>44</sup> Art. 52. § (1) bekezdés

- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet.

## **12. További információ, segítség**

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

### **Interneten:**

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://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. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

## II. Részletes tájékoztató

### 20KISKER főlapjának kitöltési útmutatója

#### **(A) blokk: HIVATAL**

Az (A) blokkot a NAV tölti ki.

#### **(B) blokk: AZONOSÍTÁS**

A (B) blokkban kell a bevallásra kötelezett **azonosító adatait** feltüntetni.

A „**Jogelőd adószáma**” mezőben kell szerepeltetni, ha a szervezeti változással (egyesüléssel, szétválással, átalakulással) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie.

A „**Családi gazdaság nyilvántartási száma**” rovatot a családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek az elektronikusan benyújtott bevallásukkal kapcsolatban az NAV hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza, és ezt a hibás bevallást kívánják javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt korrigálja, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Ha a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kell szerepeltetni.

#### **(C) blokk**

A főlap (C) blokkjában a következő adatokat kell feltüntetni.

#### **Bevallási időszak**

A „**Bevallási időszak**” általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.



A **kiskereskedelmi adóelőleg bevallásakor**, illetve az **elszámoló bevallás** benyújtásakor, mind a naptári éves, mind a naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózók esetén

- a **Kisker. rend. alapján benyújtott bevallásakor a bevallási időszak kezdő napja** a Kisker. rend. hatálybalépésének napját (2020.05.01-jét) magában foglaló üzleti év kezdő napja,
- a **Kisker. tv. alapján benyújtott bevallásakor a bevallási időszak kezdő napja** a Kisker. tv. hatálybalépésének napját (2020.06.10-ét) magában foglaló üzleti év kezdő napja,
- a **bevallási időszak utolsó napja** az üzleti év utolsó napja.

### **Bevallás benyújtásának oka**

A „**Bevallás benyújtásának oka**” mezőben a következő értéket kell feltüntetni

- „1”-est az **előleg bevallás** a Kisker. rend. alapján,
- „2”-est az **elszámoló bevallás** a Kisker. rend. alapján,
- „3”-ast az **adóelőleg bevallás** a Kisker. tv. alapján,
- „4”-est az **adóelszámolás és adóelőleg bevallás** a Kisker. tv. alapján

benyújtása esetén.

A **Kisker. rend. alapján keletkezett adóelőleg-bevallási kötelezettséget**, ha addig nem tettek eleget neki, akkor a Kisker. tv. hatálybalépését (2020.06.10-ét) követően pótolni kell úgy, hogy az adózó a „**Bevallás benyújtásának oka**” mezőben „1-est”, a „**Bevallás jellege**” mezőben pedig „P” betűt jelöl.

### **Bevallás jellege**

A „**Bevallás jellege**” mezőben

- „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként),
- „O” betűt kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve
- „P” betűt kell jelölni, ha pótlásként

adják be a bevallást.

**Ha még nem nyújtott be** az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 20KISKER bevallást, és a beadás dátuma 2022. január 1-je előtti, akkor a „**Bevallás jellege**” adatmezőt hagyja **üresen**, kivéve ha Kisker. rend. szerint megállapított adóelőleg- vagy adóbevallási kötelezettségét pótolja.

### **Bevallás típusa**

A „**Bevallás típusa**” adatmezőbe azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni vállalkozó, ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő e minőségében végzett tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

#### Az adatmezőbe:

- felszámolás esetén „F”,
- végelszámolás esetén „V”,
- átalakulás, egyesülés, és szétválás „A”,
- szüneteltetés esetén „S”,
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén „E”,
- egyéb megszűnés esetén „M”,
- kényszertörlési eljárás „D”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
- üzletvezetés helyének belföldről külföldre történő áthelyezése esetén „Z” betűjelet kérünk feltüntetni.

A **kiskereskedelmi adóelőleg bevallására** vonatkozó sorokat azon adózók tölthetik ki, akik a fenti mezőt

- **üresen** hagyták vagy
- „A”-t jelöltek vagy
- az alábbi jelölések egyikét választották: „F”, „V”, „A”, „D” és a „**Bevallás fajtája**” adatmezőbe „2”-est írtak.

#### **Bevallás fajtája**

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „Bevallás típusa”: F/V) a „**Bevallás fajtája**” adatmezőbe a következő jelölést kell tenni:

- „1”-est az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallás esetén,
- „2”-est az **eljárás időtartama alatti** bevallás esetén,
- „3”-ast az **eljárás befejezésekor** beadott bevallás esetén.

**Kényszertörlési eljárás** esetén az eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a „Bevallás típusa” kódjában a „D” betűjelet, a „Bevallás fajtája” kódkockában az „1”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a „Bevallás típusa” kódkockába „D” jelet, a „Bevallás fajtája” mezőbe pedig „2”-est kell beírni.

Ha a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlésével zárul, úgy a „Bevallás típusa” kódkockába az „M” jelzést kell alkalmazni, és a „Bevallás fajtája” mezőt üresen kell hagyni.

Ha a **kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás** indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az „F” betűjelet, a „Bevallás fajtája” kódkockába pedig az 1-est kell feltüntetni.

## **(D) blokk**

### **2020. április 14-ét követően szétválással, kiválással létrejött kapcsolt vállalkozási viszony, vagy kapcsolt vállalkozás részére történt eszközátadás jelölése**

Az adóelkerülés kizárása miatt speciális szabályokat állapít meg a Kisker. rend. az adóalap-összeszámításával a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozóan.<sup>45</sup>

**Akkor kell bejelölni** a kódkockát, **ha** a bevallás benyújtója olyan, **a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül**, amely megfelel a Kisker. rend. 5. §-ában, és azzal megegyezően a Kisker. tv. 5. §-ában foglaltaknak.

Erről részletesebb tájékoztatást a 01-01 lap 01. sorához leírt tudnivalók között talál.

### **Eltérő üzleti év jelölése**

Ezt a négyzetet annak az adózónak kell kitöltenie, akinek üzleti éve eltér a naptári évtől.

Ha az adózó bejelölte az eltérő üzleti év alkalmazását, akkor meg kell adnia a "**Jelenleg érvényes mérlegfordulónap**" dátumát is.

### **Jelenleg érvényes mérlegfordulónap**

Ebben a sorban kell feltüntetni a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a legutolsó mérlegfordulónap váltáskor megadott, jelenleg érvényes mérlegfordulónap dátumát az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákban.

### **Jelölje, ha a Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységét az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany**

Ezt a négyzetet annak az adózónak kell kitöltenie, aki a bevallási időszakban kezdte meg a Kisker. tv. szerinti adóköteles tevékenységét.<sup>46</sup>

### **Jelölje, ha bevallását átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be**

Ezt a négyzetet annak az adózónak kell kitöltenie, aki átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással a bevallási időszakban jött létre.<sup>47</sup>

### **Az első adóév jelölése**

Ezt a négyzetet annak az adózónak kell kitöltenie, akinek a bevallási időszaka magában foglalja a Kisker. tv. hatálybalépésének (2020.06.10.) napját.<sup>48</sup>

### **Jelölje, ha bevallását áfa-regisztrált adóalanyként nyújtja be**

Ezt a négyzetet annak a külföldi vállalkozásnak kell kitöltenie, amelyik Magyarországon nem rendelkezik gazdasági célú letelepedési hellyel, tehát nincs székhelye, sem állandó telephelye, azonban Magyarországon adószámmal rendelkezik (**áfa-regisztrált adóalany**).

---

<sup>45</sup> Kisker. rend. 5. §

<sup>46</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

<sup>47</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

<sup>48</sup> Kisker. tv. 9. § (1) bekezdés

### **(F) blokk**

Az (F) blokkot az **I.3. pontban, a „Hogyan lehet benyújtani a bevallást?”** cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően kell kitölteni.

## **A Kisker. rend. szerinti adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (20KISKER-01-01)**

Ezen a lapon kell bevallani a Kisker. rend. alapján megállapított adó- és adóelőleg-kötelezettséget.

### **(A) blokk: Adózó kiskereskedelmi adókötelezettségének meghatározása**

Az (A) blokkban történik a kiskereskedelmi adó – és adóelőleg-kötelezettség meghatározása az alábbiak szerint.

#### **01. sor: Adóévi adóalap összege**

A Kisker. rend. vonatkozó rendelkezései alapján ebben a sorban kell megadni az adóévi adóalap összegét.<sup>49</sup>

Az adóalap meghatározása során az adóalany **a Kisker. rend. hatálybalépése napjától a veszélyhelyzet megszűnésének napjáig** terjedő időszak **bármely napját magában foglaló teljes adóévi**, adóköteles tevékenységéből származó **nettó árbevételét** kell figyelembe venni.<sup>50</sup>

A Kisker. rend. alapján **nettó árbevétel:**

**a) az Szt. hatálya alá tartozó adóalany** esetén az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,

**b) egyedi beszámolóját az Szt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany** esetén a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,

**c) a Katv. szerinti kisadózó vállalkozás** esetén a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti kisadózó vállalkozás bevétele,

**d) az Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany** esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti áfa nélküli bevétel,

**e) a 2. § szerinti tevékenységét nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet** esetén a belföldön átadott termék értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.<sup>51</sup>

A fenti adóalapba tartozik

- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) **az adóalany által nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele, ha azt a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben kapta,**
- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru **szállítója által az adóalanynak adott engedmény összege.**<sup>52</sup>

Ha az adózó rendelkezik **Tao. tv. szerinti kapcsolott vállalkozással**, akkor bizonyos esetekben az adóját, valamint az adóelőlegét különös szabályok szerint kell megállapítani.<sup>53</sup>

---

<sup>49</sup> Kisker. rend. 4-5. §-ok

<sup>50</sup> Kisker. rend. 4. § (1) bekezdés

<sup>51</sup> Kisker. rend. 1. § 2. pont

<sup>52</sup> Kisker. rend. 4. § (2) bekezdés

<sup>53</sup> Kisker. rend. 5. § (1) bekezdés

A **speciális rendelkezéseket azon kapcsoló vállalkozásoknak kell alkalmazni**, amelyek esetén<sup>54</sup>

- a kapcsoló vállalkozási viszony Kisker. rend. **kihirdetését (2020. április 14-ét) követő szétválással, kiválással jött létre**,
- a Kisker. rend. kihirdetésének napján (2020. április 14-én) az adóköteles tevékenységet végző jogalany az **adóköteles tevékenységet lehetővé tevő eszközeit a Kisker. rend. kihirdetését követően más kapcsoló vállalkozás gazdálkodó szervezet számára adta át vagy adta használatba**.

**Nem kell alkalmazni a speciális rendelkezéseket, ha az adóalany bizonyítja**, hogy a fenti ügyleteket **nem a Kisker. rend.-ben foglalt rendelkezések megkerülése céljából**, hanem **kizárólag gazdasági okok miatt** hajtotta végre.<sup>55</sup>

A speciális rendelkezések szerint az érintett,

- egymással **kapcsoló vállalkozási** viszonyban álló adóalanyok
- adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevételét össze kell adni (összárbevétel)**, és
- ebből a Kisker. rend. szerinti **adómértékkel kiszámított összeget (összadó)**
- az érintett **adóalanyok között meg kell osztani** úgy,
- hogy az **egyedi adóalany adója olyan arányban álljon az összadóval**,
- mint amekkora részt az **egyedi adóalany adóköteles tevékenységből származó nettó bevétele** kitesz
- a kapcsoló vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért **összes, adóköteles tevékenységből származó nettó bevételéhez képest**.

Akiknek a **speciális rendelkezések szerint kell megállapítani az adó összegét**, azoknak az **01. sorban az összárbevétel**t (mindegyik, egymással kapcsoló vállalkozási viszonyban álló adóalany összes adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételét) **kell feltüntetni**.

**Példa:**

*AA Kft., AB Kft. és AC Kft. egymással a Kisker. rend. alapján kapcsoló vállalkozási viszonyban állnak.*

*A társaságok Kisker. rend. szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult a bevallási időszakban.*

*AA Kft. nettó árbevétele: **100 millió forint***

*AB Kft. nettó árbevétele: **300 millió forint***

*AC Kft. nettó árbevétele: **600 millió forint***

*A társaságok **összes, adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétele (összárbevétel): 1 milliárd forint (ezt kell feltüntetni az 01. sorban)**, melyre jutó fizetendő adó (összadó): az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 0,1%, azaz*

***adó = (1 milliárd forint – 500 millió forint) x 0,1% = 0,5 millió forint***

---

<sup>54</sup> Kisker. rend. 5. § (4) bekezdés

<sup>55</sup> Kisker. rend. 5. § (5) bekezdés

*A **fizetendő egyedi adó** megállapítása az adó adóalapjának arányában (ezt kell feltüntetni a 02. sorban):*

*AA Kft. esetén:  $100 / 1.000 = 0,1$ , tehát  $0,5$  millió forint  $\times 0,1 = 50.000$  forint*

*AB Kft. esetén:  $300 / 1.000 = 0,3$ , tehát  $0,5$  millió forint  $\times 0,3 = 150.000$  forint*

*AC Kft. esetén:  $600 / 1.000 = 0,6$ , tehát  $0,5$  millió forint  $\times 0,6 = 300.000$  forint*

A fenti számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A **számítások dokumentációját az állami adóhatóság kérésére be kell mutatni.**<sup>56</sup>

## **02. sor: Az adóévre fizetendő (megállapított) kiskereskedelmi adó összege**

Ebben a sorban a **teljes üzleti évre megállapított adó** szerepel, melyet az 01. sorban megadott adóalapból az alábbi módon kell kiszámítani:<sup>57</sup>

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után (adóalap  $\leq$  500 millió forint),
- **0,1%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után (500 millió forint  $<$  adóalap  $\leq$  30 milliárd forint),
- **0,4%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után (30 milliárd forint  $<$  adóalap  $\leq$  100 milliárd forint),
- **2,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után (100 milliárd forint  $<$  adóalap).

### **Példa:**

*ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves nettó árbevétele 120 milliárd forint volt.*

*A kiskereskedelmi adó számítása a következő szerint történik:*

- *0% az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után  
adó részösszege = 500 millió forint  $\times 0\% = 0$  forint,*
- *0,1% az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után  
adó részösszege = 29,5 milliárd forint  $\times 0,1\% = 29,5$  millió forint,*
- *0,4% az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után  
adó részösszege = 70 milliárd forint  $\times 0,4\% = 280$  millió forint,*
- *2,5% az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után  
adó részösszege = 20 milliárd forint  $\times 2,5\% = 500$  millió forint,*

*azaz összesítve a fizetendő kiskereskedelmi adó összege 809,5 millió forint.*

<sup>56</sup> Kisker. rend. 5. § (3) bekezdés

<sup>57</sup> Kisker. rend. 6. §

### **03. sor: Az adóévi működés naptári napjainak száma, ha az nem teljes év**

Az adó összegét az adóalap meghatározásánál számba vett **teljes üzleti év** alapján kell megállapítani.<sup>58</sup>

Ha az alapul szolgáló **üzleti év nem teljes** (nem 365 vagy 366 napos), akkor ebben a sorban kell megadni az adó kiszámításánál **figyelembe vett adóév napjainak számát**.

### **04. sor: 2020. május 1. és a veszélyhelyzet megszűnésének vagy soron kívüli esemény bekövetkeztenek napjáig terjedő időszak napjainak száma**

Az adó összegét a teljes adóévre számított adómértéknek a **Kisker. rend. hatálybalépése (2020. május 1-je) és a veszélyhelyzet megszűnése napja közötti időszak (melybe mindkét határnap beletartozik)** napjainak számával **arányosított** részeként kell megállapítani.

Ebben a sorban kell feltüntetni, hogy a figyelembe vett teljes adóév időszakából, a **határnapokat is beleértve hány nap tartozott**

- **2020. május 1.** (a Kisker. rend. hatálybalépése) és
- **a veszélyhelyzet megszűnésének vagy az üzleti év zárásának napja** (amelyik időben előbb bekövetkezett)

**közötti időszakba.**

### **05. sor: Kiskereskedelmi adó veszélyhelyzet időtartamára megállapított összege**

Ebben a sorban a kiskereskedelmi adónak a veszélyhelyzet időtartamára arányosított összege szerepel.

Ha **teljes adóévre** vonatkozik a bevallás (03. sorban nem szerepel adat), akkor a 04. sorban megadott napok számát a teljes évhez arányosítva kerül megállapításra a 02. sorban feltüntetett összegből az adó.

Ha **nem teljes adóévre** vonatkozik a bevallás (03. sorban szerepel adat), akkor a 04. sorban megadott napok számát a 03. sorban lévő napok számával arányosítva kerül megállapításra a 02. sorban feltüntetett összegből az adó.

### **Adóbevallás esedékességig fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege**

Az adózónak az elszámoló adóbevallás **benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig** fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege keletkezhet tekintettel arra, hogy az évközben befizetett adóelőlegek összege kevesebb vagy több lehet, mint a 05. sorban megállapított adó értéke.

A **visszaigényelhető adó összegét az adózó az elszámoló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza** az Art. adóvisszatérítési szabályai alapján,<sup>59</sup> melyhez az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 jelű nyomtatványt kell benyújtani.

---

<sup>58</sup> Kisker. rend. 7. §

<sup>59</sup> Kisker. rend. 8. § (7) bekezdés



## **(B) blokk: Adózó kiskereskedelmi adóelőlegének bevallása**

A (B) blokk sorai szolgálnak az adózó **kiskereskedelmi adóelőlegének meghatározására és bevallására.**

### **10. sor: A Kisker. rend. 8. § (3) és (4) bekezdések szerinti adóelőleg-kötelezettség alapjának összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a **kiskereskedelmi adóelőleg adózó által** az alábbi rendelkezések alapján **megállapított 12 hónapra vonatkozó összegét.**

Az adóelőleg megállapítása során is figyelembe kell venni a **Kisker. rend. szerinti kapcsolt vállalkozásokra irányadó speciális rendelkezéseket.**<sup>60</sup>

Ha az **adózó rendelkezik** a Kisker. rend. hatálybalépését megelőzően **lezárt adóévvel**, akkor a 12 havi adóelőleg összege

- az utolsó, beszámolóval lezárt adóévi, adóköteles tevékenységéből származó (12 hónapnál rövidebb adóév esetén évesített) **nettó árbevételének** alapulvételével
- a sávos **adómértékek** szerint kiszámított összeg.<sup>61</sup>

Ha az adózó **az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről Szt. szerinti beszámolót nyújtott be**, akkor az a Kisker. rend. értelmében lezárt adóévnek minősül.

Ha az **adózó nem rendelkezik** a Kisker. rend. hatálybalépését megelőzően **lezárt adóévvel**, akkor a 12 havi adóelőleg

- a veszélyhelyzet **kihirdetését követően lezáruló adóévre**, adóköteles tevékenységéből származó (12 hónapnál rövidebb adóév esetén évesített) **várható nettó árbevételének** alapulvételével
- a sávos **adómértékek** szerint kiszámított összeg.<sup>62</sup>

### **11. sor: A kiskereskedelmi adóelőleg havi összege (10. sor / 12)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a **kiskereskedelmi adóelőleg 1 hónapra eső, ezer forintra kerekített összegét**, azaz ez előző sorban megállapított érték 1/12-ed részét.

A kerekítést a kitöltési útmutató **I.6. pontjában**, a „**Hogyan lehet fizetni?**” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően kell elvégezni.

A fenti módon megállapított **adóelőleget a hónap utolsó napjáig kell megfizetni**,

- 2020 májusában, továbbá
- minden olyan hónapban, amelyben **a veszélyhelyzet legalább 1 napig fennállt.**<sup>63</sup>

Az adózó kérelmére a NAV mérsékli az adóelőleg összegét, ha

---

<sup>60</sup> Kisker. rend. 5. § (2) bekezdés

<sup>61</sup> Kisker. rend. 8. § (3) bekezdés

<sup>62</sup> Kisker. rend. 8. § (4) bekezdés

<sup>63</sup> Kisker. rend. 8. § (5) bekezdés

- a havi adóelőleg esedékességét **megelőző hónapban** az adózó adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevétele nem érte el**
- **az előző év azonos hónapja** adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevételének 60%-át.**

Az adóelőleg mérséklése megegyezik az árbevétel csökkenésének arányával. Az adózónak a kérelmét az adóelőleg esedékességéig szükséges előterjesztenie.<sup>64</sup>

---

<sup>64</sup> Kisker. rend. 8. § (6) bekezdés

## **A Kisker. tv. szerinti adóelőleg meghatározása (20KISKER-02-01)**

Ha a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az Adóelőleg bevallás a Kisker. tv. alapján (3-as érték) lett megadva, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adóelőleg-kötelezettséget.

### **(A) blokk: A fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg levezetése**

Az (A) blokkban történik a kiskereskedelmi adóelőleg-kötelezettség levezetése az alábbiak szerint.

#### **01. sor: Adóévi adóalap összege**

A Kisker. tv. vonatkozó rendelkezései alapján ebben a sorban kell megadni az adóévi adóalap összegét.<sup>65</sup>

Az adóelőleg megállapítása során figyelembe veendő adóalap kiszámítása az alábbiak szerint történhet:<sup>66</sup>

- a) **a Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany esetében az adóévre várható adó összege,**
- b) **átalakulással létrejött adóalany esetén a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért, Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétel alapulvételével számított összeg olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany (ideértve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) a jogelőd vagyonából részesült.**

**Az a) pont szerinti esetben az adózónak a 01. sort nem kell kitöltenie, hanem a 02. sorban kell megadni az adóévre várható adó összegét.**

**A b) pont szerinti esetben az adóalap meghatározása során az adózónak az ott meghatározott időszak adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételét kell figyelembe venni.<sup>67</sup>**

A Kisker. tv. alapján **nettó árbevétel:**

- a) az **Szt. hatálya alá tartozó adóalany** esetén az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,
- b) egyedi beszámolóját az Szt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott **IFRS-ek szerint** készítő adóalany esetén a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,
- c) a Katv. szerinti **kisadózó vállalkozás** esetén a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti kisadózó vállalkozás bevétele,
- d) az **Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany** esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti áfa nélküli bevétel,

---

<sup>65</sup> Kisker. tv. 4-5. §-ok

<sup>66</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés

<sup>67</sup> Kisker. tv. 4. § (1) bekezdés

e) a 2. § szerinti tevékenységét **nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet** esetén a belföldön átadott termék értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.<sup>68</sup>

A fenti adóalapba tartozik

- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) **az adóalany által nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele, ha azt a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben kapta,**
- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru **szállítója által az adóalanynak adott engedmény összege.**<sup>69</sup>

**Az adó alapját magyar forintban (HUF) kell megadni.** Ha az adó alapját nem forintban fejezték ki, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Olyan pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni.<sup>70</sup>

Ha az adózó rendelkezik **Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozással**, akkor bizonyos esetekben az adóját, valamint az adóelőlegét különös szabályok szerint kell megállapítani.<sup>71</sup>

**A speciális rendelkezéseket azon kapcsolt vállalkozásoknak kell alkalmazni,** amelyek esetén<sup>72</sup>

- a kapcsolt vállalkozási viszony **2020. április 14-ét követő szétválással, kiválással jött létre,** vagy
- az adóköteles tevékenységet végző jogalany **2020. április 14-ét követően az adóköteles tevékenységet lehetővé tevő eszközeit más kapcsolt vállalkozás gazdálkodó szervezet számára adta át vagy adta használatba.**

**Nem kell alkalmazni a speciális rendelkezéseket, ha az adóalany bizonyítja,** hogy a fenti ügyleteket **nem a Kisker. tv.-ben foglalt rendelkezések megkerülése céljából,** hanem **kizárólag gazdasági okok miatt** hajtotta végre.<sup>73</sup>

A speciális rendelkezések szerint az érintett,

- egymással **kapcsolt vállalkozási** viszonyban álló adóalanyok
- adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevételét össze kell adni (összárbevétel), és**
- ebből a Kisker. tv. szerinti **adómértékkel kiszámított összeget (összadó)**
- az érintett **adóalanyok között meg kell osztani úgy,**
- hogy az **egyedi adóalany adója olyan arányban álljon az összadóval,**

---

<sup>68</sup> Kisker. tv. 1. § 2. pont

<sup>69</sup> Kisker. tv. 4. § (2) bekezdés

<sup>70</sup> Kisker. tv. 4. § (3) bekezdés

<sup>71</sup> Kisker. tv. 5. § (1) bekezdés

<sup>72</sup> Kisker. tv. 5. § (4) bekezdés

<sup>73</sup> Kisker. tv. 5. § (5) bekezdés

- mint amekkora részt **az egyedi adóalany adóköteles** tevékenységéből származó **nettó bevétele** kitesz
- a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért **összes, adóköteles** tevékenységéből származó **nettó bevételéhez képest.**

Akiknek a **speciális rendelkezések szerint kell megállapítani az adó összegét**, azoknak **az 01. sorban az összárbevételt** (mindegyik, egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalany összes adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételét) **kell feltüntetni.**

**Példa:**

*AA Kft., AB Kft. és AC Kft. egymással a Kisker. tv. alapján kapcsolt vállalkozási viszonyban állnak.*

*A társaságok Kisker. tv. szerinti adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult a bevallási időszakban.*

*AA Kft. nettó árbevétele: **100 millió forint***

*AB Kft. nettó árbevétele: **300 millió forint***

*AC Kft. nettó árbevétele: **600 millió forint***

*A társaságok **összes, adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele (összárbevétel): 1 milliárd forint (ezt kell feltüntetni az 01. sorban)**, melyre jutó fizetendő adó (összadó): az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 0,1%, azaz*

***adó = (1 milliárd forint – 500 millió forint) x 0,1% = 0,5 millió forint***

*A **fizetendő egyedi adó** megállapítása az adó adóalapjának arányában (ezt kell feltüntetni a 02. sorban):*

*AA Kft. esetén:  $100 / 1.000 = 0,1$ , tehát  $0,5 \text{ millió forint} \times 0,1 = 50.000 \text{ forint}$*

*AB Kft. esetén:  $300 / 1.000 = 0,3$ , tehát  $0,5 \text{ millió forint} \times 0,3 = 150.000 \text{ forint}$*

*AC Kft. esetén:  $600 / 1.000 = 0,6$ , tehát  $0,5 \text{ millió forint} \times 0,6 = 300.000 \text{ forint}$*

A fenti számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A **számítások dokumentációját az állami adóhatóság kérésére be kell mutatni.**<sup>74</sup>

**02. sor: Az adóévre fizetendő (megállapított) kiskereskedelmi adó összege**

Ebben a sorban a **teljes üzleti évre megállapított adó** szerepel, melyet az 01. sorban megadott adóalapból az alábbi módon kell kiszámítani:<sup>75</sup>

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után (**adóalap** ≤ 500 millió forint),
- **0,1%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után (500 millió forint < **adóalap** ≤ 30 milliárd forint),
- **0,4%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után

<sup>74</sup> Kisker. tv. 5. § (3) bekezdés

<sup>75</sup> Kisker. tv. 6. §

(30 milliárd forint < **adóalap** ≤ 100 milliárd forint),

- **2,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után (100 milliárd forint < **adóalap**).

**Példa:**

ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves **nettó árbevétele 120 milliárd forint** volt.

A kiskereskedelmi adó számítása a következő szerint történik:

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után  
**adó részösszege = 500 millió forint x 0% = 0 forint,**
- **0,1%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után  
**adó részösszege = 29,5 milliárd forint x 0,1% = 29,5 millió forint,**
- **0,4%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után  
**adó részösszege = 70 milliárd forint x 0,4% = 280 millió forint,**
- **2,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után  
**adó részösszege = 20 milliárd forint x 2,5% = 500 millió forint,**

azaz összesítve a **fizetendő kiskereskedelmi adó összege 809,5 millió forint.**

**03. sor: Vagyonrészesedés aránya %-ban**

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha bevallását átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be” mező kitöltött, akkor ebben a sorban kell megadni, hogy az átalakulással létrejött adózó (ideértve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) milyen mértékben részesült a jogelőd(ök) vagyonából.<sup>76</sup>

**04. sor: Jogutód adóelőlege a vagyonrészesedés arányában**

Ebben a sorban kell bevallani:

- a 03. sorban megadott **részesedés** és
- a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért **adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel**
- szorzataként kiszámított összeget,

mely a jogutód adózó számított adóelőlegének összege.

**(B) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása**

A (B) blokkban kerül sor a fizetendő adóelőleg, valamint az egyes részletek összegének megállapítására.

**20. sor: Fizetendő adóelőleg összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. alapján a bevallási időszakban fizetendő teljes adóelőleg összegét.

<sup>76</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

**21. sor: I. részlet**

**22. sor: II. részlet**

A 21-22. sorok a 20. sorban feltüntetett összeget tartalmazzák két egyenlő részre osztva.

## **A Kisker. tv. szerinti adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (20KISKER-02-02)**

Ha a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az Adóelszámolás és adóelőleg bevallás a Kisker. tv. alapján (4-es érték) lett megadva, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adó- és adóelőleg-kötelezettséget.

### **(A) blokk: Adózó kiskereskedelmi adókötelezettségének meghatározása**

Az (A) blokkban történik a kiskereskedelmi adókötelezettség meghatározása az alábbiak szerint.

#### **01. sor: Adóévi adóalap összege**

A sor kitöltésére vonatkozó szabályok megegyeznek a 20KISKER-02-01-es lap 01. soránál ismertettekkel.

#### **02. sor: Az adóévre fizetendő (megállapított) kiskereskedelmi adó összege**

A sor kitöltésére vonatkozó szabályok megegyeznek a 20KISKER-02-01-es lap 02. soránál ismertettekkel.

#### **03. sor: Az adóévi működés naptári napjainak száma, ha az nem teljes év**

Ebben a sorban kell feltüntetni az az adó kiszámításánál **figyelembe vett adóév napjainak számát**, ha az alapul szolgáló **üzleti év nem teljes** (nem 365 vagy 366 napos).

#### **04. sor: 2020. május 1-től (ha az beleesik az első adóévbe) az első adóév végéig terjedő időszak napjainak száma**

A Kisker. tv. hatálybalépésének napját (2020.06.10-ét) magában foglaló adóévre (**első adóév**) az adó alapja az adóalany teljes első adóévi, adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele (figyelemmel a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó speciális szabályokra is).<sup>77</sup>

Nem kell ezt a sort kitölteni, ha a bevallási időszak nem minősül első adóévnek.

Az **első adóévre** az adó összege

- a megállapított adó összegének (**02. sor**) és
- az adóévi működés naptári napjainak (**03. sor**)
- **a 2020.05.01-től az első adóév végéig terjedő időszak napjai**

számával arányban megállapított összeg.<sup>78</sup>

Ebben a sorban kell feltüntetni az első adóév teljes időszakából azon napok számát, amelyek a **Kisker rend. hatálybalépésének napjára** (2020.05.01-jére) vagy **azt követő napokra** estek.

#### **05. sor: Kiskereskedelmi adó éves összege**

---

<sup>77</sup> Kisker. tv. 9. § (1) bekezdés

<sup>78</sup> Kisker. tv. 9. § (2) bekezdés



Ebben a sorban a kiskereskedelmi adónak a bevallási időszak szerinti üzleti évre megállapított összege szerepel.

**06. sor: Az adóalap évesített összege (ha az adóelőleget a Kisker. tv. 7. § (3) bek. b) pont szerint kell meghatározni)**

Ebben a sorban a kiskereskedelmi adó alapjának teljes naptári évre arányosított összege szerepel, melyet az 01. sor adatából kiindulva a bevallási időszak napjai számának figyelembevételével (03. sor) kell meghatározni.<sup>79</sup>

**(B) blokk: A kiskereskedelmi adó és a már bevallott és megfizetett kötelezettségének meghatározása**

A (B) blokkban történik a kiskereskedelmi adó elszámoló bevallással esedékessé váló részének a meghatározása az alábbiak szerint.

**10. sor: Az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a **05. sorban** megállapított összeg és a korábban már **befizetett adóelőlegek** különbözeteként kiszámított fizetendő/visszaigényelhető adó összegét.

**Adóbevallás esedékességéig fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege**

Az adózónak az elszámoló adóbevallás **benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig** fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege keletkezhet tekintettel arra, hogy az évközben befizetett adóelőlegek összege kevesebb vagy több lehet, mint a 05. sorban megállapított adó értéke.

**A visszaigényelhető adó összegét az adózó az elszámoló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza** az Art. adóvisszatérítési szabályai alapján,<sup>80</sup> melyhez az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 jelű nyomtatványt kell benyújtani.

**(C) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása**

A (C) blokkban kerül sor a fizetendő adóelőleg, valamint az egyes részletek összegének megállapítására.

**19. sor: Az adóelőleg meghatározásánál figyelembe veendő adóalap összege**

Ha a bevallási időszak egész év, akkor a sor összege megegyezik az 01. sor adatával.

Ha a bevallási időszak nem egész év (tört időszak), akkor a sor összege megegyezik a 06. sor adatával.

**20. sor: Fizetendő adóelőleg összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. alapján a bevallási időszakot követő adóévben fizetendő teljes adóelőleg összegét.

---

<sup>79</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés b) pont

<sup>80</sup> Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

**21. sor: I. részlet**

**22. sor: II. részlet**

A 21-22. sorok a 20. sorban feltüntetett összeget tartalmazzák két egyenlő részre osztva.

## **Önellenőrzési melléklet (20KISKER-ONELL)**

A 01-01-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül.

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató **I.7. pontjában, a „Hogyan módosítható a bevallás?”** cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően kell elvégezni.

**Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal kell kitölteni**, tehát az eredeti bevallásban szerepeltetett és nem változott adatokat **újra meg kell adni**. Igaz ez abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzésre **kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt került sor**.

### **(O) blokk**

**Ismételt önellenőrzés** benyújtása esetén a Főlap (C) blokkjának „Bevallás jellege” mezőjében „O” értéket kell feltüntetni, valamint „X”-szel ki kell tölteni az „**Ismételt önellenőrzés jelölése**” kódkockát.

Ha az **ismételt önellenőrzés az önellenőrzési pótlék helyesbítésére, önellenőrzésére irányul**, akkor a KISKER-ONELL lap (A) blokkjában **kizárólag a 10. sor d) mező lehet kitöltött**.

### **(A) blokk: Az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változása**

Az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét a KISKER-ONELL lap (A) blokkjának 01. sorában kell kimutatni** az alábbiak szerint:

- **„a” rovatokban**, ha az adóalap változása,
- **„b” rovatokban**, ha az adókötelezettség változása

miatt került sor az önellenőrzésre.

**Adózó terhére történő önellenőrzés** esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatokban, míg a kiszámított önellenőrzési pótlékot a „d” rovatokban kell feltüntetni.

**Adózó javára történő önellenőrzés**, ha az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel. Ekkor az önellenőrzés következtében **az adózónak visszajáró adója keletkezik**, amely összeg visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani

A KISKER-ONELL lap (A) blokkjának **10. sorában** kell feltüntetni önellenőrzés esetén **az 01. sor d) oszlopának összegét**.

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

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.<sup>81</sup>

A lapot csak a 20KISKER bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell.

A (C) blokkban lévő 4–24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

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

**Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.**

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>81</sup> Art. 195. §

## 1. számú melléklet

Az adóköteles kiskereskedelmi tevékenységek TEÁOR szerinti felsorolása a **Kisker. tv. 1. § 1. pontja** alapján.

Figyelem! A felsorolásban szereplő egyes tevékenységek a Kisker. tv. szerint kivételt képeznek (vagyis azok után nem áll fenn adókötelezettség), ezek a kitöltési útmutató I.2. pontjában, a „Kire vonatkozik?” cím alatt megtalálhatók.

### **45.1 Gépjármű-kereskedelem**

45.11 Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem

45.19 Egyéb gépjármű-kereskedelem

### **45.32 Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem**

### **45.40 Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása**

### **47 Kiskereskedelem (kivéve: gépjármű, motorkerékpár)**

#### ***47.1 Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem***

47.11 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

#### ***47.2\* Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelme***

47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme

47.22 Hús-, húskészítmény kiskereskedelme

47.23 Hal kiskereskedelme

47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem

47.25 Ital-kiskereskedelem

47.26 Dohányáru-kiskereskedelem

47.29 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem

#### ***47.3 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem***

47.30 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

#### ***47.4 Információs, híradás-technikai termék kiskereskedelme***

47.41 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

47.42 Telekommunikációs termék kiskereskedelme

47.43 Audio-, videoberendezés kiskereskedelme

#### ***47.5 Egyéb háztartási cikk kiskereskedelme***

47.51 Textil-kiskereskedelem

47.52 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem

47.53 Szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme

47.54 Villamos háztartási készülék kiskereskedelme

47.59 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

#### ***47.6 Kulturális, szabadidős cikk bolti kiskereskedelme***

47.61 Könyv-kiskereskedelem

47.62 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

47.63 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme

47.64 Sportszer-kiskereskedelem

47.65 Játék-kiskereskedelem

#### ***47.7 Egyéb m.n.s. áru kiskereskedelme***

47.71 Ruházat kiskereskedelem

- 47.72 Lábbeli-, bőr-áru-kiskereskedelem
- 47.73 Gyógyszer-kiskereskedelem
- 47.74 Gyógyászati termék kiskereskedelme
- 47.75 Illatszer-kiskereskedelem
- 47.76 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
- 47.77 Óra-, ékszer-kiskereskedelem
- 47.78 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
- 47.79 Használatcikk bolti kiskereskedelme
- 47.8 Piaci kiskereskedelem**
- 47.81 Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
- 47.82 Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
- 47.89 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
- 47.9 Nem bolti, piaci kiskereskedelem**
- 47.91 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
- 47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem