

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 22KIVA JELŰ BEVALLÁSHOZ

A KISVÁLLALATI ADÓRÓL ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEKRŐL

(TÁRSASÁGI ADÓ,
INNOVÁCIÓS JÁRULÉK,
ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	5
1. Mire szolgál a 22KIVA jelű bevallás?	5
2. Kire vonatkozik?	5
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	8
A képviseleti jogosultság bejelentése	8
4. Hol található a nyomtatvány?	8
5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?	9
5.1. Benyújtási határidők	9
5.2. Fizetési határidők	11
5.3. Visszaigénylés esedékessége	11
5.4. Pótlás.....	11
6. Hogyan lehet fizetni?.....	12
Késedelmi pótlék.....	13
Az összegmezők kitöltésének szabálya.....	13
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	14
NAV általi javítás.....	14
Adózói javítás (helyesbítés).....	14
Önellenőrzés.....	15
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	16
Az önellenőrzési pótlék befizetése.....	17
Visszaigénylés.....	18
8. Mik a jogkövetkezmények?.....	18
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	18
10. További információ, segítség	19
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	19

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	21
A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók	21
Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók	21
Az adóalanyiség kezdete	21
Az adóalanyiség vége	23
Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása	25
<i>Az előtársasági időszakra a beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámoló bevallása az első üzleti évre</i>	<i>26</i>
<i>Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámoló bevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre</i>	<i>26</i>
<i>Az adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakra</i>	<i>28</i>
<i>Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszakt követő üzleti évben</i>	<i>28</i>
A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése	28
A kisvállalatiadó-bevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők..	30
Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól	31
Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók	31
Készt bevallással kapcsolatos tudnivalók	32
Azonosító adatok kitöltése	34
Adózó adatai. Ügyintéző adatai.....	34
Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése	34
<i>Hibásnak minősített bevallás vonalkódja</i>	<i>34</i>
<i>Bevallás gyakorisága</i>	<i>34</i>
<i>Bevallási időszak.....</i>	<i>34</i>
<i>Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka.....</i>	<i>35</i>
<i>Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka</i>	<i>35</i>
<i>Bevallás jellege</i>	<i>36</i>
<i>Bevallás típusa</i>	<i>37</i>
<i>Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja.....</i>	<i>38</i>
Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok	39
<i>Adózó megszűnése</i>	<i>39</i>
<i>Társasági adó kötelezettség</i>	<i>40</i>
<i>Innovációs járulék kötelezettség</i>	<i>40</i>

<i>Mikro- vagy kisvállalkozási minőség jelzése</i>	<i>41</i>
<i>Htv. szerinti telephelynek minősülés jelölése</i>	<i>41</i>
<i>Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség</i>	<i>42</i>
<i>Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya</i>	<i>42</i>
<i>Nyilatkozat a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet szerinti adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez</i>	<i>43</i>
A [KIVA-ELOLEG] kitöltése	47
A kisvállalatiadó-előleg adatok 2022. évi szerkezete	48
A [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltése.....	54
A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2022. évi szerkezete.....	56
Személyi jellegű kifizetések.....	57
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek	58
A kisvállalati adó alapja veszteség és új beruházások miatti kifizetések érvényesítése nélkül	63
Egyéb (veszteség, új beruházás) korrekció alapadatai	63
Veszteség érvényesíthetőségi határai	65
Éves kisvállalati adó különbözet elszámolása.....	67
Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz	68
Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban.....	69
Veszteségelhatárolás főszabály szerint	70
Új beruházásokat érintő különös szabályok	70
Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása	70
Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek.....	72
További hasznos információk	72
Tájékoztató adatok részletezése	73
A [TAO] kitöltése	74
Korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő társaságiadó- és késedelmipótlék- kötelezettség részletezése	74
A megszűnő kisvállalatiadó-alanynál és a társasági adó hatálya alá áttérő kisvállalatiadó-alanynál a pozitív áttérési különbözet, amennyiben arra nézve az adó megfizetését választja	78
A kötelezettségek összesítése.....	80
Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai	81
Az [INNO] kitöltése	82
Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege.....	82

Adóévi innovációs járulékkötelezettség elszámolása.....	84
Innovációs járulékelőleg-kötelezettség (2023. július 1-től 2024. június 30-ig).....	85
<i>A 12 hónapra (2023.07.01 – 2024.06.30.) előremutatóan megállapítandó innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítás</i>	86
<i>A 12 hónapra (2023.07.01 – 2024.06.30.) előremutatóan megállapítandó innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése</i>	88
Az [ENERG] kitöltése	90
Bevállásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege	90
Az energiaellátók jövedelemadója adatok 2022. évi szerkezete	92
Adóévi energiaellátók jövedelemadója kötelezettség megállapítása és elszámolása.....	92
<i>Az adóévre jutó adó levezetése.....</i>	93
<i>Az éves adó elszámolása</i>	97
Energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettsége (2023. július 1-től 2024. június 30-ig).....	98
<i>Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása (2023.07.01 – 2024.06.30.) időszakra, időarányosítás.....</i>	99
<i>A 12 hónapra (4 negyedévre) előremutatóan megállapított energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése</i>	100
Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény tájékoztató adatai	101
Az [ONELL] kitöltése	102
Az önellenőrzési adatsor szerkezete.....	102
Az önellenőrzés pénzforgalmi tudnivalói.....	103
Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja.....	103
Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja	103
Kisvállalati adó.....	103
Egyéb adónemek	104
Felszámított önellenőrzési pótlék (főadónem módosításakor).....	105
Korábbi önellenőrzési pótlék módosítása.....	106
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	106
Az [EUNY] kitöltése	108

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 22KIVA jelű bevallás?

A **kisvállalati adóban** keletkezett kötelezettség bevallására:

- A **negyedéves kisvállalatiadó-előlegek** megállapítására és bevallására, vagy
- az üzleti évre megállapított **kisvállalati adó**, valamint a bevallott/megfizetett kisvállalatiadó-előlegek **különbözetének adóév végi elszámolására**,

továbbá egyéb adónemek bevallására a kisvállalatiadó-elszámolást tartalmazó bevallásban:

- a **társasági adó** és annak **késedelmi pótlék** vonzatának bevallására, ha egyes korábban igénybe vett társasági adó kedvezmények feltételei meghiúsultak a kisvállalati adóalanyiság időtartama alatt, vagy ha az adózó a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított pozitív összegre a (4b) bekezdés szerinti lekötött tartalékot nem képezi meg, hanem helyette az adó megfizetését választja, és
- az **innovációs járulék** elszámolására és az innovációs járulékelőleg előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha az adózó kisvállalati adóalanyként egyben alanya az innovációs járuléknak is, és
- az **energiaellátók jövedelemadójának** elszámolására és az energiaellátók jövedelemadó-előlegének előremutató esedékességű bevallási ütemezésére, ha az adózó kisvállalati adóalanyként egyben a Thtv.¹ által szabályozott energiaellátók jövedelemadójának is alanya.

valamint:

- a mindezen adónemekben keletkezett éves adókötelezettség vagy a kisvállalatiadó-előleg **önellenőrzésére, helyesbítésére**.

Az egyes adónemekben keletkezett kötelezettséget vagy jogosultságot az adónemenként kialakított részletezőlapokon kell bevallani.

A kisvállalatiadó-előlegen kívül a bevalláson vallható egyéb adónemek előlegeinek önellenőrzésére, helyesbítésére – törvényi rendelkezés alapján – nincs mód, azok módosítása csak egyedi kérelemben kezdeményezhető, megfelelő feltételek mellett.²

2. Kire vonatkozik?

A kisvállalati adóalanyiság az adózó **választása** alapján jön létre.

A kisvállalati adó (kiva) alanya lehet:

- egyéni cég,

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

² Art. 69. §

- közkereseti társaság,
- betéti társaság,
- korlátolt felelősségű társaság,
- zártkörűen működő részvénytársaság,
- szövetkezet és lakásszövetkezet,
- erdőbirtokossági társulat,
- végrehajtó iroda,
- ügyvédi iroda,
- közjegyzői iroda,
- szabadalmi ügyvivői iroda,
- külföldi vállalkozó,³
- belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,⁴

ha megfelel a törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, és a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak (NAV) az erre a célra rendszeresített nyomtatványon és módon bejelentette, hogy az adókötelezettségeit a Katv. vonatkozó rendelkezései szerint teljesíti.⁵

A kisvállalati adózást választó adózók a 2022. adóévi előleg- és elszámolási kötelezettségüknek a **22KIVA** jelű nyomtatvány benyújtásával tesznek eleget.

A kisvállalati adóalanyiságot több módon lehet választani, attól függően, hogy az adózó a tárgyévben tevékenységet kezdőnek minősül-e vagy sem.

- **A tevékenységet kezdő adózó bejelentkezése**

A kivaalanyiság választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, **cégbejegyzésre kötelezett szervezet** a cégbejegyzési kérelmen (a „Nyilatkozat a NAV részére” megnevezésű iraton), míg a tevékenységét év közben kezdő **ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és a külföldi vállalkozó** közvetlenül a NAV-hoz benyújtott 'T201 jelű adatlapon⁶ teheti meg bejelentését a kisvállalati adóalanyiság választásáról. Ha a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely cégbejegyzésre nem kötelezett, a NAV-hoz való bejelentkezését nem elektronikusan teljesíti, akkor a kivaalanyiság választására vonatkozó bejelentését is azonos formában teheti meg.⁷

Ha az adózó **a tevékenységét már a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti**, a kisvállalati adóalanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja a létesítő okirat közokiratba foglalásának napja **vagy az alapító okirat kelte**.

Ha az adózó **az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján** – az előtársasági időszaka alatt – **nem kezdheti meg a működését** (ilyen a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, a külföldi

³ Katv. 2. § 15. pont

⁴ Katv. 2. § 14. pont

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

⁶ 'T201 bejelentő és változásbejelentő lap: a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére

⁷ Katv. 19. § (9) bekezdés

vállalkozó, az egyéni cég), a kisvállalati adóalanyiság – legkorábbi lehetséges – kezdő napja az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja.

• A már működő adózó bejelentkezése

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozott az adóalanyiság választásáról, valamint a már működő adózó a kisvállalati adóalanyiság választásáról szóló bejelentését kizárólag elektronikusan teheti meg, közvetlenül a NAV-hoz benyújtott 'T201 vagy 'T201T adatlapon.⁸

A bejelentést az adózó az adóévben bármikor megteheti.⁹

A már működő adózónál a kisvállalati adóalanyiság kezdete **az adóalanyiság választásáról szóló bejelentést követő hónap első napja.**

Azok az adózók, amelyek a tárgyévben nem kisvállalati adóalany jogelődéből szervezeti változás révén:

- (1) kiválással (szétválás), vagy
- (2) különválással (szétválás), vagy
- (3) összeolvadással (egyesülés)

jönnek létre, a létrejöttük napjától a NAV-hoz benyújtható adatlapon kérelmezhetik a kisvállalati adóalanyiságot, a választás hónapját követő hó első napjától hatályosan (ennek oka, hogy nem számítanak tárgyévben tevékenységet kezdő vállalkozásnak, ezért a cégbírószági nyilvántartásba vételi kérelmen nem választhatják az alapításuk napjától a kisvállalati adóalanyiságot).

A kisvállalati adóalanyiságot az adózó az adóévre akkor választhatja, ha¹⁰

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszáma várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát a NAV véglegesen nem törölte,
- (d) az üzleti évének mérlegfordulónapja december 31-e,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot,
- (f) az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal,¹¹
- (g) az adóévet megelőző adóévben az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő adóköteles bevételeit, várhatóan nem haladja meg a

⁸ Bejelentő és változásbejelentő lapok: (1) 'T201: a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére, (2) 'T201T: a cégbejegyzésre kötelezett jogi személyiségű vállalkozások és egyéni cégek részére

⁹ Katv. 19. § (1) bekezdés

¹⁰ Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok.

¹¹ Katv. 16. § (2) bekezdés f) pontja, az ellenőrzött külföldi társaság fogalmát ld. a Tao. tv. 4. § 11. pontjában

939 810 000 forintot (azaz a nettó finanszírozási költsége az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a kamatlevonási korlátot).¹²

Kapcsolt vállalkozásoknál az átlagos statisztikai állományi létszámra és a bevételre vonatkozó feltétel együttesen számítandó.

Nem jogszerű a kivaalanyiság választásáról szóló bejelentés, ha a bejelentés napján az adózónak a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.¹³

Kisvállalatiadó-bevallást az adózónak csak akkor kell benyújtania, ha a bejelentése alapján a NAV az alanyiság választásának jogszerűségét megvizsgálta, és a kisvállalati adó alanyaként nyilvántartásba vette.¹⁴

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 22KIVA bevallást elektronikusan kell benyújtani a NAV-hoz.¹⁵

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az:

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

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 a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó a képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az:

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A 22KIVA bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), valamint az Online Nyomtatványkitöltő

¹² Katv. 16. § (2) bekezdés g) pontja, a (nettó) finanszírozási költség fogalmát ld. a Tao. tv. 4. § 50-51. pontjában

¹³ Katv. 19. § (4) bekezdés

¹⁴ Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

¹⁵ Ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Kire vonatkozik?” című fejezetet. Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont

Alkalmazásban (**ONYA**) egyaránt. Ez az útmutató szolgál segítségül mindkét fajta kitöltőprogram használatakor.

ÁNYK

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

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső
<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

ONYA

A bevallás webes kitöltőprogramja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon érhető el:

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás
<https://onya.nav.gov.hu/#!/login>

5. Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?

A kisvállalati adózásban a következő határidőket kell betartani, a bevallás tartalmától függően.

Ha *előtársasági időszakkal függ össze a benyújtás*, az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben leírtakat is figyelembe kell venni.

Ha a határidő utolsó napja *munkaszüneti napra esik*, a határidő a következő munkanapon jár le.¹⁶

5.1. Benyújtási határidők

Ha a bevallást **kisvállalatiadó-előleg miatt** nyújtják be,

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

Ha a bevallást **a kisvállalati adó elszámolása és az egyéb kötelezettségek rendezése miatt** nyújtják be, akkor a következő határidőkre kell figyelemmel lenni:

- (a) **Folyamatos kivaalanyiság:** ha az adóalanyiság az adóév december 31-éig fennáll (nem következik be a megszűntető okok egyike sem az adóév során), és az adózó és az alanyiséga az adóév utolsó napját követő nappal is fennáll, az elszámoló bevallás beadási határideje **az adóévet követő év május 31-e**,¹⁸

¹⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁷ Katv. 23. § (1) bekezdés

¹⁸ Katv. 22. § (1) bekezdés, Bevallás típusa üres. Ezen kívül, ha előtársasági időszakot is tartalmaz az üzleti év az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozó beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózónál, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=3. Ha az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámolóképzési kötelezettség alól nem mentesülő adózó a lezárt

- (b) **Beszámoló készítésére kötelezett előtársaság:** ha az előtársaságként működő adózó kivaalanyisága a cégjegyzékbe való bejegyzését követően is fennáll, és az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglaltak rá nem érvényesek, tehát az előtársasági időszakához – mint önálló üzleti évhez – beszámolókészítési kötelezettség is járul, akkor az előtársasági időszakra vonatkozó elszámoló bevallása benyújtási határideje a cégjegyzékbe való **bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napja**.¹⁹
- (c) **Megszűnő kivaalanyiság:** ha az adóalanyiság év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az elszámoló bevallás beadási határideje a következő:
- **Csak a kisvállalati adó rendelkezései szerint:** Ha törvény eltérően nem rendelkezik (ld. az alábbi egyéb pontokat), a kisvállalati adóalanyiság megszűnése esetén a bevallást az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.²⁰ Ide értendő, ha azért szűnik meg a kivaalanyiság, mert annak egyes feltételei már nem állnak fenn,²¹ vagy ha az adózó bejelenti, hogy a következő adóévtől a kötelezettséget nem a kiva szabályai szerint teljesíti.²² Ide tartozik az egyesüléssel, szétválással érintett adózó is, ha az egyesülést, szétválást követően – a törvény rendelkezése alapján már nem kivaalanyként – tovább működik.²³
 - **Sajátos beszámolókészítési kötelezettségnél:** Ha az adóalanyiság megszűnése vagy az adózó megszűnése az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolókészítési kötelezettséggel is jár, akkor a kisvállalatiadó-elszámoló bevallást **a beszámolókészítés határidejéig** kell benyújtani.²⁴ Ide értendő a társasági formaváltással járó „klasszikus” átalakulás vagy az egyesülés, szétválás során ténylegesen megszűnő adózó, amelyeknél **az átalakulást követő 90 napon belül** kell a bevallást teljesíteni.²⁵ Ide értendő továbbá az az adózó, amelynek az előtársasági időszakáról – mint önálló üzleti évről – szóló bevallását a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját, tehát **az előtársasági időszak végét követő harmadik hónap utolsó napjáig** kell benyújtania.²⁶
 - **Az adózó megszűnését célzó eljárás megindításakor:** ha felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt szűnik meg az adózó adóalanyisége, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettségét **az eljárás kezdő napját követő 30 napon belül** kell teljesítenie.²⁷

előtársasági időszakot – mint önálló üzleti évet – követő üzleti évről számol el, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=2.

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

²⁰ Katv. 22. § (3) bekezdés

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

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

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

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

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

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

²⁷ Csődtv. 31. § (1) bekezdés a) pontja, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=F, V, D

- **Jogutód nélküli egyéb megszűnésnél:** ha az adózó felszámolási eljárás vagy végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó **eseményt követő 30 napon belül** kell az elszámolást benyújtani.²⁸
- **Unió jogutódlásnál:** ha a belföldi adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvad, akkor a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó **eseményt követő 30 napon belül** kell az elszámolást benyújtani.²⁹

5.2. Fizetési határidők

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

Az adóévre a Katv. szerint megállapított kisvállalati adó és az adóévben már bevallott és megfizetett adóelőlegek **különbözetének megfizetési határideje azonos az elszámoló bevallás benyújtásának határidejével.**

A bevallásban bevallható egyéb adónemek egyes tételeinek megfizetési határidőit a bevallásban bevallott adónemre vonatkozó útmutatórész ismerteti, ide értendő a társaságiadó-kötelezettség és annak késedelmipótlék-kötelezettsége, az innovációs járulék elszámolt éves különbözete és előremutató esedékességű előlegei, továbbá az energiaellátók jövedelemadója elszámolt éves különbözete és előremutató esedékességű előlegei.

5.3. Visszaigénylés esedékessége

Ha az adózó az adóévre vonatkozóan több adóelőleget vallott be (fizetett meg), mint amennyi adót az adóévre megállapított, a különbözetet a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban **a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességétől) jogosult visszaigényelni.** Ide értendő a kisvállalati adó, az innovációs járulék, valamint az energiaellátók jövedelemadója elszámolt éves különbözete. Ha a visszaigényelhető összeget az adózó nem a saját bankszámlájára utaltatja, hanem más adónemen mutatkozó tartozását vagy fizetési kötelezettségét szeretné abból rendezni, akkor a visszaigénylés első lehetséges napjától jogosult kérni az összeg más adónemre való átvezetését. A visszaigénylési és/vagy a más adónemre átvezetési igényét az adózó az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű ATVUT17 űrlapon jelezheti.³⁰

5.4. Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni az elévülési időn belül késedelmesen – a bevallás benyújtásának esedékességét követően – benyújtott bevallásokhoz is. Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül pótolhatja bevallását. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (igazolási kérelmet) a

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

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

³⁰ Katv. 23. § (3) bekezdés

mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.³¹

6. Hogyan lehet fizetni?

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076356	NAV Kisvállalati adó bevételi számla	289
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-01076019-09050019	NAV Társasági adó bevételek euró számla	498*
10032000-01076019-09050026	NAV Társasági adó bevételek amerikai dollár számla	499*
10032000-01076985	NAV Késedelmi pótlék bevételi számla	138
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184
10032000-01076150	NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla	232
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

***Figyelem!** A társaságiadó-kötelezettség megállapítása és bevallása forintban történik. Ugyanakkor az adózónak – első alkalommal a 2022. szeptember 30-át követően kezdődő adóév tekintetében – lehetősége van arra, hogy **a befizetést amerikai dollárban vagy euróban teljesítse**. Ezt a NAV felé az adóév első napját megelőző hónap első napjáig, a tevékenységét kezdő adózó esetén a bejelentkezéssel egyidejűleg kell bejelenteni. A határidő jogvesztő, annak elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye. A NAV az adózói bejelentést nyilvántartásba veszi. A bejelentéssel érintett adóévre vonatkozó társaságiadó-fizetési kötelezettséget az adózó az e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára, a bejelentésének megfelelő devizában történő átutalással teljesíti.³²

A WebNYK program az adatok levezetése után kiegészítésként megjeleníti a pénzforgalmi információkat (*Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek*).

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

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

³¹ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

³² A részleteket ld. a társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendeletben. A bejelentést a 'T201, 'T201T jelű nyomtatványokon lehet megtenni.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén átutalással is teljesítheti.³³

A befizetési módokról³⁴ részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „*Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?*” című dokumentumban a következő útvonalon:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Számlaszámok a befizetéshez*
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/Ki_hogyan_fizethet_a_NAV-nak

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

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

Késedelmi pótlék

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **5 százalékponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.³⁶

Az összegmezők kitöltésének szabálya

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

Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget a részletezés/ütemezés első kitöltött tételétől az időben későbbi tételek felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni.

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

Az átlagos statisztikai állományi létszámra, és a kedvezményezett foglalkoztatottak számára vonatkozó adatokat „fő”-ben kell megadni.

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik mezőből (lapról) a másik mezőbe (lapra) a szükséges

³³ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

³⁴ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, 58. § (1)-(6) bekezdés

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

³⁶ Art. 209. § (1) és (2) bekezdés, 206. § (6) bekezdés

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

adatokat, a bevallás ÁNYK-s programmal való kitöltése során célszerű használni az „**A program kezelje a számított mezőket**” funkciót a „Beállítások” menüpontnál.

Előfordul, hogy az ÁNYK-s programban soronként feltüntethető adatokat a WebNYK-s kitöltőprogram más sorrendben mutatja meg, vagy több összetartozó sor mezőit egy sorba vagy egy mezőcsoportba összerendezi az áttekinthetőség érdekében. Így adódhat, hogy az egyes sorszámokkal jelölt sorok a webes változatban egy adott sorhoz tartozó több mező egyik mezőjeként jelennek meg, és ez alapján nem sorként, hanem mezőként is hivatkozhatunk rá.

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, az elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**³⁸

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**³⁹

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

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁴⁰ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.⁴¹

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

³⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

³⁹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

⁴⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁴¹ Art. 202. § (1) bekezdés

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

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

Önellenőrzés⁴²

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint**,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül**⁴³ lehet módosítani.

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

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

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

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

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

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

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

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék **a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti

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

⁴³ Art. 202. § (1) bekezdés

⁴⁴ Art. 203. § (2) bekezdés

határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanolyan nyomtatványon kell benyújtani**, mint amin az eredeti bevallást benyújtották.

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

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

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nemcsak a „Bevallás jellege” mezőben kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a bevallás elején az azonosító adatok között, hanem mindig be kell jelölni az [ONELL] Önellenőrzés mellékleten az „Ismételt önellenőrzés jelölése” mezőt is.

Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (a kisvállalati adó és az egyéb adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók, azokat az adott adónemre vonatkozó fősorokban az előző önellenőrzésben szereplő, változatlan adatokkal kell megismételni, és az önellenőrzési mellékleten az ezekre az adónemekre vonatkozó kötelezettségváltozás sorokat üresen kell hagyni. Ha az egyéb kötelezettségek (kisvállalati adó és/vagy egyéb adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

A bevallás önellenőrzési mellékletét ([ONELL]) csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be. Az önellenőrzési melléklet és az **önellenőrzési nyilatkozat (IEUNY)** együttes kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében az **önellenőrzés indokaként** arról nyilatkozik, hogy **az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik**.

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása⁴⁵

Ha az önellenőrzéskor az adózó a saját terhére állapít meg eltérést (azaz adófizetési kötelezettsége keletkezik), **önellenőrzési pótlékot kell fizetnie**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítania – adónként, költségvetési támogatásonként** – az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének és a korábban bevallott helytelen összegnek a különbözete után.

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

⁴⁵ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211-214. § rendelkezései 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. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét **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 legfeljebb 5000 forintot kell**.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,⁴⁶
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó mentesül

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

⁴⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a kötelezettségsökkenés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű ATVUT17 űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **23. számú információs füzetből** tájékozódhat:

- www.nav.gov.hu → Ügyféliránytű → Nézzon utána! → Információs füzetek → Információs füzetek → 2023 → Eljárási szabályok
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2023

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.⁴⁷

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

A WebNYK-s programban az egyes részek (menük / mezőcsoportok) kitöltéséhez javasoljuk a „Témák” panelt használni, ahol gyakorisághoz és az adott adónemben keletkezett kötelezettséghez rendeltén találhatók meg és tölthetők fel az egyazon adatsorba rendezett kötelező és lehetséges mezők. Az ÁNYK-s programban a lapok megnevezése mindig tartalmazza a 22KIVA bizonylatszámot is.

Főlap / Azonosító adatok	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó rész. ÁNYK-s verzióban: 22KIVA főlap. WebNYK-s verzióban: Azonosító adatok.
[KIVA-ELOLEG]	A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok
[KIVA-ELSZAMOLAS]	A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámolás, egyéb tájékoztató adatok)
[TAO]	A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége
[INNO]	A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége
[ENERG]	A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége
[ONELL]	Önellenőrzési melléklet

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

[EUNY]	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
---------------	--

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján: www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (**Katv.**), **módosítva 2022. augusztus 26-i hatállyal** a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló **2022. évi XXIV. törvénnyel**, valamint **2022. szeptember 1-jei hatállyal** a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló **2022. évi XIII. törvénnyel**,
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (**Tao. tv.**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szt.**),

- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (**Tbj.**),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (**Szja tv.**),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (**KFI tv.**), **módosítva 2022. augusztus 26-i hatállyal** a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló **2022. évi XXIV. törvénnyel**,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (**Kkv. tv.**),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (**Ptk.**),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (**Szcho. tv.**),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (**Thtv.**), **módosítva 2022. december 24-i hatállyal** az egyes adótörvények módosításáról szóló **2022. évi XLV. törvénnyel**,
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény,
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény,
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (**Mt.**),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (**Csődtv.**),
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet (**703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet**), **hatályos 2022. január 1-jétől**,
- a veszélyhelyzetre tekintettel a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szabályaitól való eltérésről szóló 816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet (**816/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet**), **hatályos 2022. január 1-jétől, alkalmazását felfüggesztette a 2022. évben** a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 3. §-a,
- a kisbenzinkutaknak a vidéki ellátásbiztonság garantálása érdekében történő támogatásáról szóló 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet (**84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet**), **hatályos 2022. március 6-ától, módosítva 2022. április 29-i hatállyal** az árszabályozással kapcsolatos egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 162/2022. (IV. 28.) Korm. rendelettel (**162/2022. (IV. 28.) Korm. rendelet**), valamint **2022. június 18-i hatállyal** a hatósági üzemanyagárral kapcsolatos egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 213/2022. (VI. 17.) Korm. rendelettel (**213/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet**), továbbá **2022. július 30-i hatállyal** a hatósági üzemanyagárral kapcsolatos egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 278/2022. (VII. 30.) Korm. rendelettel (**278/2022. (VII. 30.) Korm. rendelet**), **2022. szeptember 13-i hatállyal** az egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 350/2022. (IX. 12.) Korm. rendelettel (**350/2022. (IX. 12.) Korm. rendelet**), és **2022. október 1-jei hatállyal** a hatósági árral kapcsolatos egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 367/2022. (IX. 29.) Korm. rendelettel (**367/2022. (IX. 29.) Korm. rendelet**), **2022. december 6-i hatállyal** az uniós szankciók életbelépése okán az üzemanyagárral kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 494/2022. (XII. 6.) Korm. rendelettel (**494/2022. (XII. 6.) Korm. rendelet**),
- a társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet,
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (**197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet**), **módosítva 2022. december 8-i hatállyal** a 496/2022. (XII. 8.) Korm. rendelettel.

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

A KISVÁLLALATI ADÓRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

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

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

Az adókötelezettséget a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítani. A szabály alól kivétel a külföldi vállalkozó adókötelezettsége, amely csak a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére terjed ki.⁵⁰

A külföldi vállalkozó az adó/adóelőleg alapját a belföldi *telephelyeire* együttesen állapítja meg, tehát a bevallási időszakra egy (összesített) kisvállalatiadó-bevallást nyújt be.

Belföldi *fióktelepeire* azonban a külföldi vállalkozónak külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítania, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.⁵¹

A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az Air. és az Art. bizonylatokra, könyvvezetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit az Szt. előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti.⁵²

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó és a szociális hozzájárulási adó bevallása és megfizetése alól.⁵³ Emiatt a kisvállalati adó alanyának nem kell társaságiadó-bevallást beadnia, és a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat. A kisvállalati adó azonban nem váltja ki az általános forgalmi adót, a cégautóadót, továbbá az osztalék után a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó kötelezettséget sem.

Az adóalanyiség kezdete

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany⁵⁴ kisvállalati adóalanyiséga a NAV-hoz való bejelentést követő hónap első napjával jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött. Az adóalanyiség keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal – mint mérlegfordulónappal – üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanyynak az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁵⁵

⁴⁸ Katv. III. fejezet

⁴⁹ Katv. 15. §

⁵⁰ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

⁵¹ Katv. 22. § (4) bekezdés

⁵² Katv. 18/A. §

⁵³ Katv. 21. § (2) bekezdés, módosítása hatályos 2022. január 1-jétől

⁵⁴ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

⁵⁵ Katv. 19. § (1) bekezdés

- Ha az adózó a tárgyévben (2022. évben) újonnan alakult, akkor a kisvállalati adóalanyiság választására vonatkozó bejelentését a NAV-hoz való bejelentéssel egyidejűleg teljesíti. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben a NAV-hoz való bejelentkezése napjával.⁵⁶

Az adóalanyiság nem jön létre, ha a kisvállalati adó hatálya alá való bejelentkezését az adózó a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikusan a 'T201 vagy a 'T201T adatlapon visszavonta.⁵⁷

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.⁵⁸

A kisvállalati adóalany üzleti évének mérlegfordulónapja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegfordulónapjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.⁵⁹

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó szintén választhatja a kisvállalati adóalanyiságot a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától), ha a **választott** mérlegfordulónapja december 31. Az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától) a cégjegyzékbe való bejegyzése napjáig (létrejötté napjáig) – mint mérlegfordulónapig – előtársasági időszak keletkezik, amely önálló üzleti évnek minősül, és amelyhez – ha az érintett adóalanyra nem vonatkozik az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás”⁶⁰ – a bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig benyújtandó beszámolóképzési kötelezettség is társul. Például ha az érintett társaság létesítő okiratát a 2021. évben ellenjegyezték, de a cégjegyzékbe csak a 2022. évben jegyezték be, az egyik adóévben kezdődő és a másik adóévben záródó időtartam egybefüggően (az adózó előtársasági időszaka) önálló üzleti évnek minősül, amelynek egészére beszámolóképzési kötelezettség vonatkozik (még akkor is, ha az adózó vállalkozási tevékenységét ez idő alatt nem kezdte meg, hiszen a „mentességi előírás” a tevékenységi és a mérlegfordulónapi feltétel együttes érvényesülését írja elő).

Ha a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámolóképzési kötelezettsége van, akkor azzal együtt soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettsége is adódik. Ilyenkor az adózónak – *bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegfordulónapja* – az önálló üzleti évnek minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával zárt KIVA bevallást kell benyújtania.⁶¹ Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „II.

⁵⁶ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁵⁷ Katv. 19. § (3) bekezdés

⁵⁸ Katv. 19. § (4) bekezdés

⁵⁹ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

⁶⁰ Az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás” szerint nem kell az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegfordulónapjáig sor került. Az ilyen adózónak az első üzleti éve a létesítő okirat ellenjegyzésének, vagy közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.

⁶¹ Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. §, Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja

Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezet részletezi.

A szervezeti változás révén kiválással, különválással, és összeolvadással létrejött jogutód adózó – ha a jogelőd nem volt alanya a kisvállalati adónak – a kisvállalati adóalanyiság választásáról szóló bejelentését az átalakulás napjától terjesztheti be a NAV-hoz a megfelelő adatlapon, és a kisvállalati adóalanyisága kezdő napja a bejelentést követő hó első napja. A kiválással, különválással, összeolvadással újonnan létrejött jogutód kisvállalati adóalanyisága nem kezdődhet az alapítása napjával (alapító okirata keltével), mivel nem tekinthető olyan, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak, amely a vállalkozási tevékenységét a bejegyzést megelőzően megkezdheti.

Az adóalanyiság vége

1. Az adóalanyiság – *ha a 2. pontban felsorolt okok egyike sem következik be* – annak az adóévnek az utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany a 'T201 vagy a 'T201T adatlapon, elektronikusan bejelenti a NAV-hoz, hogy adókötelezettségeit a továbbiakban nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti *(ezt az esetet a bevalláson a Bevallás típusa mezőben G kódértékkel kell jelölni)*. A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig (ha az adóév december 20-án a hatóságnál a munka szünetel, a következő munkanapon)⁶² lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁶³
2. Az adóalanyiság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnésekor a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének időpontja (és a Bevallás típusa mező kapcsolódó kódértéke) – esettől függően – a következő:⁶⁴
 - a) a 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nap (H);
 - b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap (V, F, D);
 - c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja (M, B);
 - d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (A);
 - e) a NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére a NAV számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg (H);
 - f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja (H);
 - g) az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot, azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az

⁶² Air. 52. § (4) bekezdés

⁶³ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁶⁴ Katv. 19. § (5) bekezdés

- adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti (H);
- h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napja, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt (H);
 - i) a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén, az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző nap (H);
 - j) ha az adóalany megváltoztatja mérlegfordulónapját, az újonnan választott mérlegfordulónapja⁶⁵ (H);
 - k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal⁶⁶ rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül (H);
 - l) ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939 810 000 forintot,⁶⁷ az adóév első napját megelőző nap (H).

Az adóalanyiság fentiekben meghatározott megszűnése napjával – mint mérlegfordulónappal – önálló üzleti év zárul. Az adózónak az üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁶⁸ Az egyes esetekhez tartozó soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség határidőit az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben az elszámoló bevallásra vonatkozó szövegrész tárgyalja.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételt nem választható.⁶⁹

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyiséga, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), vagy a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a kivaalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a NAV-nak.⁷⁰

⁶⁵ Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §, 19. § (5) bekezdés j) pontja

⁶⁶ Tao. tv. 4. § 11. pont, Katv. 2. § 6. pont. Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (5) bekezdése, valamint az ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó 7-8. cikke. Az ellenőrzött külföldi társaság feltételezett magyarországi adókötelezettsége számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni.

⁶⁷ Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (9)-(12) bekezdése, az irányelv 2. cikkének a hitelfelvételi költségek, és a nettó hitelfelvételi költségek fogalmát meghatározó 1-2. pontja, a kamatlevonás-korlátozási szabályokról szóló 4. cikke, azon belül a 3.000.000 EUR értékhatárt meghatározó 4. cikk (3) bekezdése, továbbá az átszámítási árfolyamot meghatározó 11. cikk (3) bekezdése. A 2016. július 12-én érvényes MNB árfolyam: 313,27 HUF/EUR. Ld. még Tao. tv. 4. § 50-51. és 55-56. pontját, valamint 8. § (1) bekezdés j) pontját.

⁶⁸ Katv. 19. § (7) bekezdés

⁶⁹ Katv. 19. § (8) bekezdés

⁷⁰ Katv. 19. § (6) bekezdés

Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás kisvállalati adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján (az *alapítása* napján) kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése (a *létrejött*e) előtt megkezdheti. A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó akkor választhat kisvállalati adóalanyiságot, ha a választott mérlegfordulónapja december 31.⁷¹

- a) A kisvállalati adóalanyiság választására jogosult körből egyes adózói típusok cégbejegyzésre nem kötelezettek, vagy előtársasági időszakuk alatt vállalkozási tevékenységet nem végezhetnek, kivaalanyiságuk kezdő napja az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja, így esetükben nem értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok sem.
- Az ügyvédi iroda az ügyvédi irodák kamarai nyilvántartásába való felvétellel,⁷² a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel⁷³ jön létre, egyik sem kötelezett cégbejegyzésre, kivaalanyiságuk ezzel a nappal kezdődhet meg,
 - az egyéni cég cégbejegyzésre kötelezett, de vállalkozási tevékenységét, működését a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg,⁷⁴ így a cégbejegyzés napjával válhat kivaalannnyá,
 - végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁷⁵ a végrehajtói iroda az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg a működését, kivaalanyisága a cégbejegyzés napján jön létre, ha az adózó erre irányuló szándékát a cégbejegyzéstől számított 30 napon belül bejelenti,
 - közjegyzői irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁷⁶ a közjegyzői iroda az előtársaságokra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg működését, kivaalanyisága a cégbejegyzés napjával kezdődik, ha az erre vonatkozó bejelentést határidőben megtette,
 - a külföldi személynek, amely az üzletvezetésének helyét az adóévben belföldre helyezi át, és arról nyilatkozik, hogy adókötelezettségének a kiva szabályai szerint tesz eleget, a kivaalanyisága az első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, ha a kiva választását az első jognyilatkozat megtételének napjától számított 30 napon belül bejelenti a NAV-nak.
- b) Az adóévben újonnan alakuló szervezet adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának vagy ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése előtt megkezdheti. Esetében értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevalláskombináció és az előtársasági kódok is. Ide tartozik a közkereseti társaság és a betéti társaság. Ide tartozik továbbá a korlátolt felelősségű társaság, a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,⁷⁷ a lakásszövetkezet,⁷⁸ az

⁷¹ Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

⁷² az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

⁷³ a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

⁷⁴ az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

⁷⁵ a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

⁷⁶ a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

⁷⁷ a Ptk. 3:329. §-a értelmében a szövetkezet az előtársaságra vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazza, azaz a létesítő okirat közjegyzői okiratba foglalásától vagy ügyvédi vagy jogtanácsosi ellenjegyzésétől kezdődően előtársaságként működhet, ami a jogerős bírósági bejegyzésig tart

⁷⁸ a lakásszövetkezetekről szóló 2004. évi CXV. törvény 5. § (2) bekezdése szerint a lakásszövetkezet a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a törvény 6. § (1)-(2) bekezdéseiből – melyek szerint a

erdőbirtokossági társulat.⁷⁹ Ide tartozik a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe is. (Az útmutató szerinti előtársasági kódjelölések tehát kizárólag erre az adózói körre vonatkoznak.)

A továbbiak kizárólag azokra az adózókra vonatkoznak, amelyeknek értelmezhető az előtársasági időszaka és arra vonatkozóan a kivaalanyisága, továbbá az előtársasági zárással – mint soron kívüli eseménnyel – összefüggő beszámolóképzési kötelezettsége [ez a b) pontban jelzett adózói kör]. Az adózó az alapítástól a cégjegyzékbe való bejegyzése vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig (mint mérlegfordulónapig) előtársasági időszakkal rendelkezik, amely önálló üzleti évnél számít, függetlenül annak időtartamától.⁸⁰

Az előtársasági időszak okán a gazdasági társaságként cégjegyzékbe bejegyzett adózó választott mérlegfordulónapja nem változik (a cégjegyzékbe való bejegyzés napja, amely a törvény erejénél fogva számít mérlegfordulónapnak, csak az előtársasági időszaka kapcsán értelmezendő mérlegfordulónapként). Nem eredményezi tehát a kisvállalati adóalanyiság megszűnését, ha a cégjegyzékbe való bejegyzés napja – mint mérlegfordulónap – nem december 31-e.

Az elszámoló bevallások benyújtási rendjét meghatározza, hogy az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – kell-e külön beszámolót készíteni.

Az előtársasági időszakra a beszámolóképzési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámoló bevallása az első üzleti évre

Ha az adózó az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és mérlegfordulónapjáig bejegyezték, akkor *nem kell az előtársasági időszakról* – mint önálló üzleti évről – külön beszámolót készítenie.⁸¹ Ekkor az elszámoló bevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzés évében a választott mérlegfordulónapjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, a „Bevallás típusa” jelölőmezőben szereplő (kitöltött vagy üres) értéknek megfelelő határidőig, és a bevallást az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” jelölőmezőben **3-as kóddal** látja el. Ezt az elszámoló bevallást az adózó a lezárt első üzleti évet követő év május 31-ig nyújtja be, ha évközi időszakzáró esemény nem következik be.⁸²

Az előtársasági időszakra beszámolóképzési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámoló bevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre

Ha az előtársasági időszak alatt végzett vállalkozási tevékenységet, vagy a mérlegfordulónapjáig nem jegyezték be, az adózónak az előtársasági időszakra vonatkozóan a

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

⁷⁹ az erdőbirtokossági társulatról szóló 1994. évi XLIX. törvény 7. § (3) bekezdése értelmében az erdőbirtokossági társulatnak a cégbejegyzés megtörténte előtti működésére a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell; ha a társulat a cégbejegyzés előtt megkezdte a tevékenységét, a cégbejegyzés hiányára harmadik személlyel szemben nem hivatkozhat, értelmezhető tehát esetében az előtársasági létszakasz

⁸⁰ Szt. 11. § (5) bekezdés

⁸¹ Szt. 135. § (6) bekezdés

⁸² Katv. 22. § (1) bekezdés

*cégjegyzékbe való bejegyzésének napját követő harmadik hónap utolsó napjáig beszámolókészítési kötelezettsége áll fenn.*⁸³ A beszámolókészítéssel párhuzamosan a bevallással még le nem fedett időszakra az adózónak *szóron kívüli bevallást is be kell nyújtania a kisvállalati adó elszámolásáról a beszámolókészítés határnapjáig.*⁸⁴

A fentieknek megfelelően az adózó alapításától a cégjegyzékbe való bejegyzése (létrejötté) napjáig (tehát a törvény erejénél fogva meghatározott mérlegfordulónapig) terjedő *előtársasági időszakra* – mint önálló üzleti évre – kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell jelölni, és a bevallást a beszámolókészítés határnapjáig, azaz *a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* kell benyújtani. A következő üzleti év (adóév) a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól – főszabály szerint – az adóév december 31-ig (a választott mérlegfordulónapig) tart, amely időszakra az elszámoló bevallást úgy kell benyújtani, hogy az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben a **2-es kód** jelölendő.

A **2-es kóddal** ellátott elszámoló bevallást – általános esetben, ha annak záró dátuma december 31-ig tart, és az adózó / adóalanyiség nem szűnik meg – *az adóévet követő év május 31-ig* kell beadni.⁸⁵ Ha a mérlegfordulónappal az adózó kisvállalati adóalanyiséga azért szűnik meg, mert az adózó bejelenti, hogy a jövőben az adókötelezettségeit nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti,⁸⁶ akkor a 2-es kóddal ellátott, bejegyzés napját követő naptól adóév december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó elszámoló bevallást szintén *az adóévet követő év május 31-ig* nyújtja be, egyidejűleg jelölve a „Bevallás típusa” mezőt G kóddal. Ha a mérlegfordulónap előtt (vagy akár a mérlegfordulónapon) az adóalanyiség a törvényben felsorolt tételes megszűnési okokból szűnik meg vagy az adózó megszűnik,⁸⁷ akkor a 2-es kóddal ellátott bevallás időszaka a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnése napjáig terjed, ekkor *az adott megszűnési esethez tartozó benyújtási határidővel* kell teljesíteni ezt a záró elszámoló bevallást, jelölve azon a „Bevallás típusa” mezőben a megszűnési okot is.

Ha az előtársasági időszak az adózó cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasításával vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésével zárul, akkor az adózónak a lezárt előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* beszámolókészítési kötelezettsége keletkezik.⁸⁸ Ezekben az esetekben az adózó alapításától a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napjáig terjedő *előtársasági időszakra* – mint önálló üzleti évre – kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell jelölni, és a bevallást a beszámolókészítés határnapjáig, azaz *a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* kell benyújtani. A cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése esetén az „előtársasági”

⁸³ Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

⁸⁴ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdés

⁸⁵ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁸⁶ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁸⁷ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁸⁸ Szt. 135. § (2) bekezdés

időszakra eső elszámoló bevallást az 1-es előtársasági zárás kódjelölés mellett a „Bevallás típusa” mezőben megadott „M” kóddal is meg kell jelölni.⁸⁹

Az előtársasági időszaakra beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező adózónak a lezárt előtársasági időszaakra vonatkozó elszámolást az előtársasági időszak zárásának naptári évére rendszeresített nyomtatványon kell benyújtania, ideértve azt az esetet is, ha az adózó alapításának napja – azaz az előtársasági időszak kezdő napja – a megelőző naptári évbe esik.

Az adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszaakra

Az előlegbevallásokat az előtársasági időszaakban is naptári negyedévre, általános szabály szerint a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell benyújtani. A benyújtási határnap egyben az előleg befizetésének esedékessége is.⁹⁰ Törtségű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszaakkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be.

Az adózónak tehát az elszámoló bevallásának teljes időtartamába (a lezárt első üzleti év egészére) eső valamennyi negyedévre, **a naptári negyedév utolsó napjáig terjedő időszak(ok)ra** előlegbevallást kell benyújtania, függetlenül attól, hogy az előtársasági időszaakra kell-e külön beszámolót beadnia.

Ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszaokról nem kell előlegbevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi.

Az előtársasági időszaakra beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező adózók előlegkötelezettsége az előtársasági időszaakot követő üzleti évben

Az előtársasági időszaakot követő üzleti évben az első előlegbevallás kezdő dátuma a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nap. Ezt az előlegbevallást jelölni kell **2-es kóddal** az „Előtársasági időszaakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben, és benyújtását a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig rendezni kell. Az érintett üzleti évben a további előlegbevallásokban az előtársasági kódot üresen kell hagyni.

A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja értelmében a kivaalanyiség megszűnik az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal. Az egyesülésnél, a szétválásnál valamennyi résztvevőnek megszűnik a kisvállalati adóalanyiséga, nemcsak az adózói minőségében megszűnő feleknek, de a tovább működőknek is, továbbá ezek jogutódjaira is – meghatározott szabályok szerint – érvényes a kivaalanyiség választására vonatkozó 24 hónapos tiltás.

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja szerinti rendelkezés a klasszikus átalakulásnál (ideértve a társasági formaváltást és az egyéb szervezetek átalakulását) nem rendeli el a kivaalanyiség megszűnését.

⁸⁹ Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

⁹⁰ Katv. 23. § (1) bekezdés

Ugyanakkor az Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja – mint mögöttes általános jogforrás – az Szt. VII. fejezetére hivatkozással – figyelemmel az Szt. 141. § (3) bekezdésére – az átalakulásnál beszámolókészítési és záró-bevallási kötelezettséget ír elő – az átalakulás napját követő 90 napon belül – mind az egyesüléssel, szétválással érintett adózók, mind a klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, egyéb szervezetek átalakulásával) átalakuló mindazon adózók számára, amelyek az átalakulással adózói minőségükben is megszűnnek.

Bár a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja ezt az esetet nem nevesíti a kivaalanyiság megszűnési esetei között, a klasszikus átalakulás során megszűnő adózónak az a körülmény, hogy adózóként megszűnik, elszámoló kisvállalatiadó-bevallás benyújtási kötelezettséggel jár. A klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, vagy egyéb szervezetek átalakulásával) átalakult adózó kivaalanyiságát a klasszikus átalakulással utóbb létrejött adózó kapja meg.

Ilyen értelemben tehát az átalakuló – kivaalanyiság megszűnéssel nem érintett, de megszűnő – jogelőd normál módon nyújtja be negyedéves előlegbevallásait a teljes naptári időszakokra, majd az átalakulásából fakadó adózói megszűnésének napját tartalmazó utolsó részidőszakra előlegbevallást nem nyújt be, hanem helyette a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzéssel ellátott, a tárgyévi előlegbevallások időszakát is felölelő, a jogelőd megszűnése napjáig tartó elszámoló kisvállalatiadó-bevallást nyújt be. A létrejövő jogutód csak a saját időszakára, adószáma érvényességének kezdő napjától nyújt be előlegbevallásokat és az elszámoló bevallását is csak a saját működésének időszakára nyújtja be, azt a jogelőd időszakával nem vonja össze. *(Értelemszerűen a létrejövő jogutód a jogelőd helyett, a jogelőd időszakára benyújthat bevallást, pótlást, módosítást, de az az időszak nem tartalmazhatja saját jogutódi időszakát.)*

A jogi személy egyesülésére és szétválására az átalakulásra vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.⁹¹ Ezért a kivaalanyiság megszűnésével is együtt járó egyesülés és szétválás kapcsán, az azt megelőző nappal zárt elszámoló kisvállalatiadó-bevallásban a jogelőd szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést alkalmazza, a jogelőd és jogutód között megoszló – előbb részletezett – feladatok pedig ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak.

Az az átalakuló gazdasági társaság, amely az átalakulás során nem szűnik meg (beolvadásnál az átvevő, kiválásnál a változatlan társasági formában tovább működő gazdasági társaság), az átalakulás kapcsán az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámolókészítési kötelezettséggel ugyan nem bír,⁹² ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁹³ Számára továbbá záró bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő a Katv. 22. § (3) bekezdése, az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, amely záró elszámoló kisvállalatiadó-bevallásban szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést kell alkalmazni. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak, azzal az eltéréssel, hogy a megszűnt kivaalanyiségra vonatkozó elszámoló bevallás záró dátumát a kivaalanyiság megszűnési dátuma határozza meg.

A Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerint megszűnik a kivaalanyiséga annak az adózónak is, amely az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással alakul át (belföldön adózói minőségében szűnik meg). Ennek az adózónak a Bevallás típusa

⁹¹ Ptk. V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

⁹² Szt. 141. § (3) bekezdés

⁹³ Katv. 19. § (7) bekezdés

mezőben „B” jelet kell feltüntetnie. Ennek az esetben a soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettségét és az eseményt követő 30 napon belüli határidejét az Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja és (2) bekezdése írja elő. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál a jogelődre leírtak.

A kisvállalatiadó-bevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők

A 22KIVA jelű bevallás elévülési időn belül történő javítására, adózói javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, pótlására ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

Az előleg- és az elszámoló-bevallás pótlására vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

A 22KIVA bevallás akkor tekinthető **adózói javításnak** (helyesbítésnek), ha abban nem módosulnak a következő adatok: [KIVA-ELOLEG] Adóalap és adóelőleg (5-6. sor) teljes negyedévre jutó összesítése, [KIVA-ELSZAMOLAS] Éves kisvállalati adóalap és adó, valamint éves különbözet elszámolás (20-23. sor), [TAO] Kötelezettség összesen (10-11. sor), [INNO] Éves járulékszámolás (1-3. sor), [ENERG] Éves adóelszámolás (6-17. sor).

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében az innovációs járulék előremutató esedékességű előlegütemezésének sorai ([INNO] 4-12. sorok). Nem módosíthatók helyesbítés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előlegütemezésének sorai ([ENERG] 18-24. sorok).⁹⁴

A 22KIVA bevallás akkor tekinthető **önellenőrzésnek**, ha az azonos időszaki előzményhez képest változnak a következő adatok: [KIVA-ELOLEG] Adóalap és adóelőleg (5-6. sor) teljes negyedévre jutó összesítése, [KIVA-ELSZAMOLAS] Éves kisvállalati adóalap és adó, valamint éves különbözet elszámolás (20-23. sor), [TAO] Kötelezettség összesen (10-11. sor), [INNO] Éves járulékkötelezettség és az éves különbözet (1 és 3. sor), [ENERG] Éves adókötelezettség és az éves különbözet (6-15. és 17. sor).

Nem önellenőrizhetők az innovációs járulék előremutató esedékességű előlegütemezés sorai ([INNO] 4-12. sorok), továbbá az elszámolásnál figyelembe vett adóévi innovációsjárulék-előleg ([INNO] 2. sor). Nem módosíthatók önellenőrzés keretében továbbá az energiaellátók jövedelemadója előremutató esedékességű előlegütemezés sorai ([ENERG] 18-24. sorok), valamint az elszámolásnál figyelembe vett energiaellátók jövedelemadója adóévi előlege ([ENERG] 16. sor).⁹⁵

Figyelem! A kisvállalatiadó-bevallásban a kisvállalatiadó-előleg ([KIVA-ELOLEG] adatsor) önellenőrzése megengedett.⁹⁶ Azonban a gyakorlatban az adóelőlegek önellenőrzésének csak addig lehet jelentősége, ameddig az éves elszámolás (az éves adó és a már megfizetett előlegek különbözetének rendezése) megtörténik (a [KIVA-ELSZAMOLÁS] adatsoron). Ha az éves

⁹⁴ Art. 69. §-ból levezetve

⁹⁵ Art. 69. §-ból levezetve

⁹⁶ Oka: a kisvállalati adó előlegét nem az előző időszak adatai alapján kell meghatározni, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

elszámolást követően azt észleli az adózó, hogy valamely negyedév adata téves és emiatt az éves elszámolás is téves, akkor az éves elszámolást indokolt önellenőriznie.

Célszerű tehát ügyelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalatiadóelőleg-bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor, helyette az elszámoló bevallásban (annak önellenőrzésében) rendezhetők az eltérések.

A vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „**Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól**” című fejezetben.

Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól

A **kisvállalati adónemben** év közben negyedéves adóelőleget kell vallani (alapesetben az adóév I-IV. negyedéveire). Az adóév végén az éves összes adókötelezettség és az adóévre megállapított adóelőlegek összegének különbözetével kell elszámolni (a négy naptári negyedévre együttesen vonatkozó bevallásban). A jogalkotó a kisvállalati adóban az elszámolás utáni előleg-önellenőrzéseket és -pótlásokat nem tiltja. Az elszámolást követően önellenőrzött és pótolta kisvállalatiadó-előlegek benyújtásakor azonban az adózó nem mindig rendezi az éves adókötelezettségnek megfelelő különbözetet, így téves egyenleget mutathat az adószámla (*az adott vállalkozásnak a NAV-nál vezetett saját adószámlája*). Ezért az elszámolás után beadott kisvállalatiadóelőleg-alapbevallásokban bevallott kötelezettségnek vagy az elszámolás után benyújtott kisvállalatiadóelőleg-önellenőrzésekben kimutatott kötelezettségváltozásnak az adószámlára való felkönyvelésekor a NAV **speciális szabályokat** alkalmaz, amelyeket az alábbiakban részletezünk. Ezeknél a könyvelési módzatoknál a NAV kiemelten szem előtt tartja, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára felkönyvelt, kisvállalati adóra vonatkozó előlegek, előleg-önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes adókötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített adata megegyezzen azzal az összeggel, amit az adózó éves összes adókötelezettségként közölt a bevallásában. Az alábbi alpontokban az „előlegbevallás”, „előleg-önellenőrzés” stb. rövidített kifejezések a kisvállalati adónem előlegére vonatkoznak a 22KIVA bevallásban, nem értendők a 22KIVA bevallásban bevallható más adónemek előlegeire.

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

1. Ha még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg-önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint valósul meg, tehát a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott kisvállalati adóelőleg változásából adódó, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben kimutatott előlegkötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV, kötelezettségcsökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó, a negatív kötelezettséget az előlegbevallás eredeti benyújtási határidejére könyvelő technikai halasztást is alkalmaz. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő vagy

visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a könyvelő program beszámítja mind az előlegbevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegeket.

2. Ha az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz az elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg-önellenőrzés könyvelése során a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés vagy a kötelezettségcsökkenés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 4. pontot), de az adózó az utólag módosított előleghez nem igazítja hozzá az éves elszámolási különbség meghatározását. Az elszámoló bevallás benyújtása után benyújtott **előleg-önellenőrzési bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik** (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben vallott előlegkötelezettség-növekedés vagy előlegkötelezettség-csökkenés, majd előlegkötelezettség-csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV az előleg-önellenőrzési bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámoló bevallás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség az elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
3. Ha az éves összes adókötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. Az elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben a hozzátartozó adóalap-változás összegének egyidejű feltüntetésével]. **Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**, tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a teljes adóévre bevallott kisvállalati adó változásából adódó, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben kimutatott adókötelezettség-különbözet összegét az önellenőrzési bevallás beérkezése napjára könyveli a NAV, majd adókötelezettségcsökkenés esetén a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha az adózó az előlegbevallást is önellenőrzi, valamint változik az elszámoló bevallásban a kisvállalati adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a kisvállalati adó teljes éves kötelezettsége.

Késétt bevallással kapcsolatos tudnivalók

5. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott előlegbevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint valósul meg, tehát a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott előlegkötelezettség összegét az adott eredeti esedékességre könyveli a NAV. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő

vagy visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a könyvelő program beszámítja mind a határidőben, mind a késett, de még az elszámoló bevallás benyújtását megelőzően beérkezett előlegbevallásokból felkönyvelt összegeket.

6. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott előlegbevallás mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz az elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késett előleg-alapbevallás könyvelése során a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 7. pontot), de az adózó az utólag késve benyújtott előlegbevallás benyújtásakor az előleghez nem igazítja hozzá az éves elszámolási különbség meghatározását. Az elszámoló bevallás benyújtása után benyújtott késett **előleg-alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik** (ld. 5. pont: az adott alapesedékességre könyvelődik a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a teljes negyedévre bevallott előlegkötelezettség összege). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV a késett előleg-alapbevallásban vallott kötelezettség összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámoló bevallás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség az elszámoló bevallásnak az új előlegösszegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
7. Ha az előleg-alapbevallás késett benyújtásával együtt az éves összes adókötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. Az elszámoló önellenőrzési bevallásban a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a módosított éves összes adókötelezettség összegét kell feltüntetni, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben pedig az éves összes adókötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben a hozzátartozó adóalap-változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik**, tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában a teljes adóévre bevallott kisvállalati adó változásából adódó, az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában a „Kötelezettség-változás” mezőben kimutatott adókötelezettség-különbség összegét az önellenőrzési bevallás beérkezés napjára könyveli a NAV, adókötelezettség-csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
8. Ha az adózó az éves összes adókötelezettség összegét tartalmazó elszámoló bevallását nyújtja be késve, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában bevallott éves összes adókötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbségét könyveli a NAV az adózó adószámlájára.

AZONOSÍTÓ ADATOK KITÖLTÉSE

Az adózót és a bevallást jellemző adatokat az ÁNYK-s kitöltőprogramban rendszerint a Főlapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menüben lehet megadni.

Adózó adatai. Ügyintéző adatai

Itt kell feltüntetni az **adózó adószámát, nevét**, és annak az **ügyintézőnek** a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba javításába bevonható.

Ha a jogutód a jogelődje kisvállalati adó és egyéb kötelezettség adatait vallja be vagy módosítja, akkor a **jogelőd adószámát** is itt kell megadni. Ekkor a jogutód egyidejűleg az adózó adószáma mezőben a saját adószámát is megjelöli, de a bevallás kizárólag a jogelőd időszakára és adataira vonatkozhat, a jogutód saját adataival nem vonható össze.

A WebNYK kitöltőprogramba bejelentkezett adózó (vagy bejelentkezett képviselőjénél a képviselt adózó) azonosítására szolgáló adatok (adózó érvényes adószáma, adózó neve) a program tölti be a megfelelő mezőkbe.

Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

A mező csak akkor tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást javítja az adózó a NAV kiértékelő levélben küldött felhívására. A részletek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben találhatók a „NAV általi javítás” alcímnél.

Bevallás gyakorisága

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

A mező lehetséges értékei:

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

Bevallási időszak

Ha az újonnan alakuló társaságnak a beszámolóképzési kötelezettséggel érintett előtársasági időszakra vonatkozó, valamint az előtársasági időszak zárását közvetlenül követő, bejegyzett társasági időszak első időszakához tartozó bevallást, vagy a beszámolóképzési kötelezettség alóli mentesség esetén az előtársasági időszakot is tartalmazó bevallást nyújtja be az adózó, akkor az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal

kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben leírtakat kell követni.

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

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

Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka

- A kisvállalatiadóelőleg-bevallás bevallási időszaka **a naptári negyedév.**⁹⁷ Az előlegbevallás időszakának kezdete általánosságban a naptári negyedév első napja.
- A tárgyévben újonnan alakuló, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó⁹⁸ első előlegbevallása időszakának **kezdő napja** az adózó **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja**, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, vagy **az első jognyilatkozat megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben a NAV-hoz való bejelentkezés napja.
- Ha a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, akkor az első előlegbevallás időszakának kezdete **a bejelentkezést követő hónap első napja** (ez egyben a kisvállalati adóalanyiségének első napja is).⁹⁹
- Az előlegbevallás időszakának **vége csak naptári negyedév végi dátum lehet**: március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31.
- **Törtvégyű** (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakkal rendelkező **előlegbevallás nem nyújtható be**. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja a naptári negyedév utolsó napjára esik (azaz a naptári negyedév egészében fennáll a kisvállalati adóalanyiség), akkor az adózónak fennáll az előlegkötelezettsége erre az utolsó negyedévre is. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja nem a naptári negyedév utolsó napjára esik, akkor az adózónak nem áll fenn előlegkötelezettsége erre az utolsó „törtvégyű” negyedévre, ekkor az előlegbevallással le nem fedett időszak adatait csak az üzleti év egészére benyújtott elszámoló bevallásban kell rendezni.
- Előlegbevallásban a **Bevallás típusa mező mindig üresen marad**. Ennek oka, hogy a mező kódjaival azonosítható bármely esemény miatt az érintett időszakra az adózónak elszámolási kötelezettsége van, így a típuskódokat ott kell jelölni.

Elszámolás miatt benyújtott bevallás időszaka

- A kisvállalati adó elszámoló bevallás bevallási időszaka a teljes adóév, vagy teljes üzleti év, rendszerint **a teljes naptári év**.¹⁰⁰ Az elszámoló bevallás időszakának kezdete általánosságban a naptári év első napja.

⁹⁷ Katv. 23. § (1) bekezdés

⁹⁸ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁹⁹ Katv. 19. § (1) bekezdés

¹⁰⁰ Katv. 22. § (2) bekezdés

- A tárgyévben újonnan alakult, a tevékenységét a tárgyévben kezdő adózó elszámoló bevallásában a bevallási **időszak kezdete** az adózó **létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja**, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, vagy az **első jognyilatkozat megtételének napja**, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben a NAV-hoz való bejelentkezés napja.¹⁰¹
- A tárgyévben már működő, évközi dátummal a kisvállalati adóalanyiság alá bejelentkező adózó elszámoló bevallásában az időszak kezdete **a bejelentkezést követő hónap első napja**.¹⁰²
- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyisággal rendelkező adózóknál az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma **a tárgyév első napja**.¹⁰³
- Az előző három pontban jelzett adózónál az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előlegbevallás időszakának kezdő dátumával.
- Ha nem következik be az adóév folyamán a kisvállalati adóalanyiság megszűnését előidéző okok valamelyike *(vagy a beszámolókészítési kötelezettséggel rendelkező előtársaságnak gazdasági társaságként a cégjegyzékbe való bejegyzése)*, az elszámoló bevallás időszakának **záró dátuma tárgyév december 31-e**. Folyamatos kisvállalati adóalanyiság elszámoló bevallásában a **Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni**.
- Ha a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának **záró dátuma a kisvállalati adóalanyiság utolsó érvényes napja vagy az adózó megszűnésének napja**.¹⁰⁴ Megszűnő kisvállalati adóalanyiság elszámoló bevallásában a **Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni** a megszűnést azonosító kóddal.

Bevallás jellege

A mező értékei a következők:

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

A mező használandó mind az előlegbevallásban, mind az elszámoló bevallásban.

A mezőt **üresen** kell hagyni, ha az előlegbevallást vagy az elszámoló bevallást a vonatkozó bevallási időszakra az adózó először nyújtja be, vagyis az **alapbevallásnak** számít.

A mező értékét csak akkor kell kötelezően megadni, ha az adóbevallás adózói javításnak (helyesbítésnek) vagy önellenőrzésnek minősül. A két érték jelzése független attól, hogy előlegbevallásról vagy elszámoló bevallásról van-e szó.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem itt kell jelezni, hanem az önellenőrzési mellékleten kell külön jelölni az **„Ismételt önellenőrzés jelölése”** szöveg mellett lévő mezőben. De ismételt önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

¹⁰¹ Katv. 19. § (9) bekezdés

¹⁰² Katv. 19. § (1) bekezdés

¹⁰³ Katv. 22. § (2) bekezdés

¹⁰⁴ Az említett két dátum eltér a következő esetben: a beolvadás (egyesülés) során a *beolvadó fél* megszűnésének napját a cégbíróság rendszerint a beolvadás napja szerinti hatálydátumra jegyzi be, ennek megfelelően a beolvadó fél kisvállalati adóalanyiságának utolsó érvényes napja a beolvadás (cégbíróság által bejegyzett megszűnés) napját megelőző napra esik.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a másodikként benyújtott önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. Az [ONELL] melléklet 9. sorában a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

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

(A javítóbevallásról információk az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben a „NAV általi javítás” alcím alatt találhatók).

Bevallás típusa

A Bevallás típusa mezőben az adózó kisvállalati adóalanyiságát vagy az adózó működését megszüntető okot kell megadni. Ezeket a törvény tételesen felsorolja, alkalmazásuk az adózó döntésétől független.¹⁰⁵

Ha az adózó az adóév végével külön űrlapon bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint teljesíti (azaz kilép a kisvállalati adóalanyiság hatálya alól), szintén jeleznie kell ezt a változást ebben a mezőben.¹⁰⁶

Az eltérő kisvállalati adóalanyiság megszűnési típusoknál az elszámoló bevallást eltérő határidővel kell benyújtani, ez a megfizetési és visszaigénylési hatánapokat is meghatározza. Az elszámoló bevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

Előlegbevallásban a Bevallás típusa mező nem tölthető ki.

Az elszámoló bevallásban a Bevallás típusa mezőben a következő betűjelek közül lehet választani:

- **üres** = a tárgyévben az adózó nem érintett megszűnéssel
- **F** = felszámolási eljárás megindítása,
- **V** = végelszámolási eljárás megindítása,
- **D** = kényszertörlési eljárás megindítása,
- **A** = átalakulás [ideértve az egyesülést, szétválást, amely a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével jár, valamint ideértve a klasszikus átalakulást (társasági formaváltást, egyéb szervezetek átalakulását), amely adózói megszűnés a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével nem jár együtt],
- **M** = egyéb jogutód nélküli megszűnés,
- **H** = ha az adóalanyiság feltételei nem állnak fenn, az a törvény erejénél fogva megszűnik,
- **B** = az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás,
- **G** = az adózó bejelenti, hogy nem a KIVA szabályai szerint teljesíti a jövőben az adókötelezettségét.

¹⁰⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés

¹⁰⁶ Katv. 19. § (2) bekezdés

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés a), e), f), g), h), i), j), k), l) pontjaiban meghatározott eseteket kell érteni. Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerinti esetnek feleltethetők meg. Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés b) pontjában, az „A” bevallás típusa kódérték a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontjában szereplő esetnek felel meg. A „G” bevallás típusa kódérték az adózó elhatározása szerinti, a kivaalanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg, a Katv. 19. § (2) bekezdés szerint. Ld. az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Az adóalanyiség vége”, valamint az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése” című fejezeteket.

Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja

Ez a mező szolgál arra, hogy a cégbejegyzésre kötelezett, újonnan alakuló adózó azonosítsa az előtársasági időszakára – mint önálló üzleti évre – eső, az előtársasági időszak végével zárt, beszámolókészítési kötelezettség miatt benyújtandó elszámoló bevallást, valamint a cégbírósaági bejegyzés évében a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő üzleti évre eső első előlegbevallást, továbbá a cégbejegyzés évére eső, a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő első elszámoló bevallást. Ebben a mezőben kell azonosítani továbbá a beszámolókészítési kötelezettség alóli mentesség esetén az előtársasági időszakot is tartalmazó adóévi időszakot.

Az elszámoló bevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

A mező jelölendő kódjai a következők:

- **üres** = a tárgyévben az adózó nem érintett előtársasági időszakkal
- **1** = az előtársasági időszak végével zárt bevallás
- **2** = cégbírósaági bejegyzés évében a bejegyzés napját követő nappal kezdődő bevallás
- **3** = ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja

Az 1-es és a 3-as kód kizárólag elszámoló bevallásban jelölhető.

A 2-es kódot használni lehet előlegbevallásban és elszámoló bevallásban is.

Az „**1**” **kóddal** kell ellátni azt az elszámoló bevallást, amelyet az önálló üzleti évnek számító előtársasági időszakra vonatkozóan nyújt be az adózó, ha az beszámolókészítési kötelezettséggel jár.¹⁰⁷ Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával *zárt* elszámoló bevallás. Ezzel a kóddal jelölendő továbbá a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjával zárt elszámoló bevallás is, ilyenkor egyidejűleg a „Bevallás típusa” mezőben „M” kód is szükséges.

A „**2**” **kóddal** kell ellátni azt a bevallást, amelyet az előtársasági időszakot követően a bejegyzett társaságnak be kell nyújtania, a cégbírósaági bejegyzés évében a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő időszakra. Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* első elszámoló-bevallás, valamint annak első

¹⁰⁷ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

részdíszakára eső, szintén a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* előlegbevallás is.

Ha a bejegyzett társasági időszakban az első elszámoló bevallás nem a választott mérlegfordulónapig, adóév december 31-ig tart, hanem azt évközi adózói / adóalanyisági megszűnés miatt korábbi záró dátummal kell benyújtani, vagy a szóban forgó elszámoló bevallás időszaka ugyan a választott mérlegfordulónapig tart, de az adózói / adóalanyisági megszűnése is e nappal következik be, akkor ezt az elszámoló bevallást is jelölni kell az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben „2” kóddal, valamint az adózói / adóalanyisági megszűnéssel összefüggésben a „Bevallás típusa” mezőben is ki kell választani a megfelelő betűjelzést.

A „3”-as kóddal kell ellátni azt az elszámoló bevallást, amelyet annak az adózónak kell benyújtania, amely az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésére az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegfordulónapjáig sor került, azaz az adózó mentesült az előtársasági időszakról – mint önálló üzleti évről – szóló külön beszámoló készítése alól.¹⁰⁸ Ezt az elszámoló bevallást az adózó az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzése évében a választott mérlegfordulónapjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be.

Az előtársasági benyújtással kapcsolatos további részletek az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben találhatók. Ugyanitt részletezzük azok körét, amelyek nem jelölhetik meg az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőt, mert esetükben az előtársasági időszak nem értelmezhető.

Adózó egvéb azonosító adatai, nyilatkozatok

Adózó megszűnése

Az elszámoló bevallás esedékességének megállapításához együttesen kell figyelembe venni a „Bevallás típusa”, az „Adózó megszűnése” és az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőkbe írt értékeket.

A mező választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **N** = átalakult, de nem szűnt meg,
- **I** = igen, megszűnt.

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

A mezőt a következő esetekben kötelező kitölteni:

- Bevallás típusa mezőben A, M, B érték van kiválasztva, és/vagy
- Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja mezőben 1-es érték szerepel.

¹⁰⁸ Szt. 135. § (6) bekezdés

A lehetséges jelöléskombinációk a következők:

- Bevallás típusa = A és Adózó megszűnése = N, és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = A és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = M és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres
- Bevallás típusa = M és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = 1
- Bevallás típusa = B és Adózó megszűnése = I és Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja = üres

Ha az előbbieken vizsgált két mező üres vagy a megadottaktól eltérő kódokat tartalmaz, akkor az Adózó megszűnése mező nem tölthető ki, üresen marad.

Társasági adó kötelezettség

A mezőt két esetben kell megjelölni.

Ha az adózó a megelőző adóévek valamelyikében **a Tao. tv. hatálya alól áttért a kisvállalati adó hatálya alá, és a korábban társasági adóalanyként igénybe vett valamely kedvezmény feltételei időközben meghíúsulnak az érintett kedvezmények figyelési időszaka alatt**¹⁰⁹, akkor szankciós adófizetési kötelezettsége keletkezik. Ekkor az adózónak a [TAO] lapot/menüt kell kitöltenie, ehhez jelölnie kell a „Társasági adó kötelezettség” megnevezésű mezőt is.

Ha a **kisvállalatiadó-alany a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított pozitív összegre (az ún. áttérési különbözet összegére) a (4b) bekezdés szerinti lekötött tartalékot nem képezi meg, hanem helyette az adó megfizetését választja**, akkor erre az összegre a kisvállalatiadó-alanyiság utolsó napján hatályos mértékű társaságiadó-kulccsal számított társasági adókötelezettsége keletkezik. Ezt az adót a megszűnő kisvállalatiadó-alany is a [TAO] adatsoron vallja be, és ehhez jelölnie kell a „Társasági adó kötelezettség” megnevezésű mezőt is.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem érintett a fentiek szerinti kötelezettségekkel, akkor a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] menühöz.

Innovációs járulék kötelezettség

Ha az adózó a kisvállalati adó alanyaként innovációs járulék és járulékelőleg bevallására, elszámolására kötelezett, akkor ki kell töltenie az [INNO] adatsort. Ehhez jelölnie kell az „**Innovációs járulék kötelezettség**” megnevezésű mezőt is.

¹⁰⁹ általában négyéves időtartam

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem alanya az innovációs járuléknak, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

Mikro- vagy kisvállalkozási minőség jelzése

A jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menü „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportjában lehet megtenni. A WebNYK-s kitöltőprogram átvető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

Az **innovációsjárulék-kötelezettség** megállapításához meg kell határozni, hogy az adózó mentes-e a kötelezettség alól **mikro- és kisvállalkozásként** vagy sem. Az innovációsjárulék-kötelezettség megállapítása szempontjából az év első napján fennálló állapot szerint kell a minősítést elvégezni, a besorolás alapjául szolgáló mutatókat naptári év szerint működő adózóknál 2022. január 1-jén a 2020. évről készült beszámoló alapján kell meghatározni, tekintve, hogy ez az utolsó rendelkezésre álló beszámoló.

A kötelezettség vagy mentesség meghatározására két mező szolgál:

- „Az adóév első napján”,
- „Az adóévet követő adóév első napján”.

A mezők választható értékei a következők:

- **üres** = nincs jelölve,
- **1** = Mikro- és kisvállalkozás
- **2** = Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás

A jelöléshez kapcsolódó további instrukciók az [INNO] 4. sorának magyarázatánál találhatók.

Htv. szerinti telephelynek minősülés jelölése

A jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menü „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportjában lehet megtenni. A WebNYK-s kitöltőprogram átvető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

Ha az adózó **külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelyének minősül**, akkor legkorábban 2022. augusztus 27-től vált az innovációs járulék alanyává. A külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelyének 2023. július 1. és 2024. június 30. közötti időtartamra jutó innovációsjárulék-előleg-kötelezettségét a 2022. adóévben az innovációsjárulék-kötelezettsége kezdő napjától (legkorábban 2022. augusztus 27-től) megállapított innovációs járulék összegének és időtartamának figyelembevételével kell megállapítani.

A **Htv. szerinti telephely** minőséget ebben a mezőben kell jelölni, egyidejűleg az [INNO] adatsoron az üzleti évi működés naptári napjainak száma (6. sor) **maximum 127 nap lehet**. Ha a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye 2022. augusztus 27-ét követően jött létre vagy vált a kisvállalati adó alanyává, akkor a rövidebb bevallási időszak naptári napjainak száma szerepel az [INNO] 6. sorban.

A Htv. szerinti telephely jelölőmezője kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem alanya az innovációs járuléknak, vagy nem felel meg a mező szerinti minősítésnek, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség

Ha az adózó a kisvállalati adó alanyaként egyben alanya az energiaellátók jövedelemadójának is, és az energiaellátók jövedelemadója, jövedelemadó-előlege bevallására, elszámolására kötelezett, akkor ki kell töltenie az [ENERG] adatsort. Ehhez jelölnie kell az **„Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség”** megnevezésű mezőt is.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem alanya az energiaellátók jövedelemadójának, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [ENERG] menühöz.

Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya

Ha a kisvállalati adó alanya feldolgozóipari gyártói tevékenységet végez, és az energiaellátók jövedelemadója elszámolása, előlegütemezése során a feldolgozóipari gyártókra vonatkozó szabályokat alkalmazza az extraprofit adókról szóló rendelet alapján, akkor jelölnie kell mind az **„Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség”** mezőt, mind a **„Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya [197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. §]”** megnevezésű mezőt is.

A mező kizárólag elszámoló bevallásnál tölthető ki, kisvállalatiadóelőleg-bevallásnál üresen marad.

Ha az adózó nem alanya az energiaellátók jövedelemadójának, akkor ezt a mezőt üresen kell hagyni.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [ENERG] menühöz.

Ha a kisvállalatiadó-alany **feldolgozóipari gyártói minőségében** az energiaellátók jövedelemadójának alanya, akkor a feldolgozóipari gyártói tevékenysége alapján az előlegeit a

Thtv. szabályaitól eltérő feltételekkel¹¹⁰ a 22ENJOV megnevezésű külön nyomtatványon vallotta be, de azokkal a kisvállalatiadó-bevallásban kell elszámolnia. A feldolgozóipari gyártó a következő (2023.) adóévi jövedelemadó-előlegeit a 23ENJOV jelű külön előlegbevalláson vallja be, a Thtv. szabályaitól eltérő feltételek mentén.

A feldolgozóipari gyártó tehát a kisvállalatiadó-bevallásban az [ENERG] adatsoron csak a 2022. évi elszámolásra szolgáló részt tölti ki, de az [ENERG] adatsor előlegütemezésre vonatkozó mezőit üresen kell hagynia.

Ha az energiaellátók jövedelemadójának alanya feldolgozóipari gyártói tevékenységet nem végez és a Thtv. szerinti tevékenység¹¹¹ okán kötelezett a jövedelemadó elszámolására és előleg bevallására, akkor a „Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya” mezőt hagyja üresen. Ebben az esetben az [ENERG] adatsoron megállapított teljes adóévi kötelezettség lesz a következő időszak, a Thtv. szabályai szerint¹¹² meghatározott előremutató esedékességű előlegeinek az alapja, és az ehhez kapcsolódó előlegütemezést a megszokott módon a kisvállalatiadó-bevallás [ENERG] adatsorán kell bevallania.

Nyilatkozat a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet szerinti adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez

A kisbenzinkutakat üzemeltető vállalkozások 2022. február 1-jétől az alábbi kedvezményt érvényesíthetik a meghatározott számú munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló után.

Az üzemszünetet nem hirdető üzemanyagtöltő állomást üzemeltető vállalkozásnak,¹¹³ amely

- hatósági áras üzemanyagot forgalmaz,¹¹⁴
- legfeljebb 50 üzemanyagtöltő állomást működtet, és
- az üzemanyag-értékesítésből származó éves nettó árbevétele 2021. évben nem haladta meg az 50 milliárd forintot,

kisvállalatiadó-alanyként a – jelen bevallással érintett – **2022. február-december havi** kisvállalatiadó-kötelezettsége megállapításánál a töltőállomáson munkaviszonyban foglalkoztatott, **töltőállomásonként legfeljebb négy fő munkavállalónak juttatott személyi jellegű kifizetések összegét nem kell kisvállalati adóalapnak tekintenie.**¹¹⁵

A kedvezmény az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatást tartalmaz, az azzal kapcsolatos iratokat tíz évig meg kell őrizni.¹¹⁶

¹¹⁰ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (1)-(5) bekezdés

¹¹¹ Thtv. 4. §

¹¹² Thtv. 8. §

¹¹³ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés

¹¹⁴ a veszélyhelyzettel összefüggő egyes szabályozási kérdésekről szóló 2021. évi CXXX. törvény 28. alcíme szerint hatósági áras az MSZ-EN 228 jelű szabványban meghatározott ESZ-95-ös minőségi fokozatú motorbenzin, amely nem teljesíti az ESZ-98-as fokozat minőségi követelményi szintjét, valamint az MSZ-EN 590 jelű szabványban meghatározott 2710 20 11 KN-kódú dízelgázolaj

¹¹⁵ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdés, módosította a 162/2022. (IV. 28.) Korm. rendelet 5. § b) pont, a 213/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet 3. § b) pont, a 367/2022. (IX. 29.) Korm. rendelet 4. § b) pont, valamint a 494/2022. (XII. 6.) Korm. rendelet 8. § a) pont

¹¹⁶ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 29-ig hatályos 5. § (1) és (6) bekezdés, valamint a 278/2022. (VII. 30.) Korm. rendelet 2. alcíme által megállapított, 2022. július 30-tól hatályos 5. § (1) és (7) bekezdés

Támogatás nyújtható az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából” című, 2020. március 19-i C(2020) 1863 final számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: átmeneti közlemény) 3.1. szakasz szerinti támogatásként (a továbbiakban: átmeneti támogatás), melyről támogatási döntés 2022. június 30-ig hozható.¹¹⁷

Támogatás nyújtható 2022. június 30-a után hozott támogatási döntéssel az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából” című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a kisvállalatiadó-alapban érvényesíthető kedvezmény vonatkozásában a továbbiakban: közlemény) 2.1. szakasza szerinti támogatásként (a továbbiakban: átmeneti támogatás) a támogatási programot jóváhagyó európai bizottsági határozat elfogadását követően olyan vállalkozásoknak, amelyek működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik. Az érintettségről a vállalkozás a támogatás odaítélését megelőzően nyilatkozik. Ebben a tárgykörben támogatási döntés 2022. december 31-ig hozható.¹¹⁸

A kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a kifizető

- a 2022. március 6-án már fennálló munkaszerződés alapján a munkabérfizetési kötelezettségének eleget tesz, és
- a munkaszerződéseket felmondással¹¹⁹ nem szünteti meg a 2022. március 6. és 2023. január 1. közötti időszakban.¹²⁰

A 2022. június 30-ig meghozott, a C(2020) 1863 final számú európai bizottsági átmeneti közleménnyel kapcsolatos támogatási döntések esetén a kedvezmény igénybevételének egyéb feltétele, hogy a kifizető:

- az átmeneti támogatás vonatkozásában olyan vállalkozás, amely 2019. december 31-én nem minősült az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 6. § (4a) és (4b) bekezdése alapján nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak,¹²¹ vagy az előbbtől eltérően olyan mikro- vagy kisvállalkozás, amely 2019. december 31-én nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősült, feltéve, ha a támogatási döntés időpontjában nem áll a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés c) pontja szerinti eljárás hatálya alatt, továbbá a 6. § (4a) bekezdés d) pontja szerinti körülmény sem áll fenn,¹²² továbbá
- a részére megítélt átmeneti támogatás támogatástartalma az átmeneti közlemény 3.1. szakasza alapján nyújtott egyéb támogatásokkal együtt – a vállalkozás kapcsolt

¹¹⁷ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 29-ig hatályos 5. § (1)-(2) bekezdés

¹¹⁸ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 30-tól hatályos 5. § (1)-(2) bekezdése, megállapította a 278/2022. (VII. 30.) Korm. rendelet 2. alcíme

¹¹⁹ Mt. 64. § (1) bekezdés b) pont

¹²⁰ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. december 6-tól hatályos 10. §-a, valamint 2022. december 5-ig hatályos 2. § (4) bekezdése. Módosítások: 162/2022. (IV. 28.) Korm. rendelet 5. § d) pont, 213/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet 3. § d) pont, 367/2022. (IX. 29.) Korm. rendelet 4. § e) pont, 494/2022. (XII. 6.) Korm. rendelet 6. § és 8. § b) pont. A kiva-alany kisbenzinkutak a 2022. december havi kedvezmény érvényesítése során a teljes hónapra vonatkozóan jogosultak a kedvezmény igénybevételére, a munkavállalók megtartására irányuló feltételt a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 10. §-a alapján annak hatálybalépése és 2023. január 1. között kell vizsgálni.

¹²¹ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 29-ig hatályos 5. § (3) bekezdés

¹²² 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 29-ig hatályos 5. § (4) bekezdés

vállalkozásait is figyelembe véve – nem haladja meg a 2 300 000 eurónak megfelelő forintösszeget.¹²³

A 2022. június 30-a után meghozott, a 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közleménnyel összefüggő támogatási döntések esetén érvényes egyéb feltételek:

- nem részesülhet támogatásban a közlemény 8-14. pontjában felsorolt jogi aktusokban meghatározott szankciók, valamint a közlemény elfogadását követően az Európai Unió szervei által Oroszország Ukrajna elleni agressziójára tekintettel bevezetett egyéb szankciók hatálya alá tartozó vállalkozás, így különösen nem részesülhet támogatásban a szankciókat bevezető jogi aktusokban kifejezetten megjelölt jogalany, valamint az ilyen jogalany meghatározó befolyása alatt lévő vállalkozás,
- nem nyújtható támogatás az előző pont szerinti szankciókkal érintett ágazatokban folytatott tevékenységekhez, ha a támogatás veszélyeztetné a szankciók célkitűzéseit,
- a támogatásnak nem lehet feltétele az, hogy a kedvezményezett a gazdasági tevékenységét áthelyezze az Európai Gazdasági Térségen belül egy másik országból Magyarország területére,
- a kifizető részére megítélt átmeneti támogatás támogatástartalma a közlemény 2.1. szakasza alapján nyújtott egyéb támogatásokkal együtt – a vállalkozás kapcsolt vállalkozásait is figyelembe véve – nem haladja meg a 500 000 eurónak megfelelő forintösszeget.¹²⁴

A kifizetőnek munkavállalónként kell vizsgálnia a kedvezmény igénybevételének munkabérfizetési és folyamatos munkaszerződési feltételeit. A kifizető a töltőállomáson munkaviszonyban álló munkavállalója után, töltőállomásonként legfeljebb 4 fő vonatkozásában számolhatja el az adóalap-kedvezményt.

A kedvezmény igénybevételi feltételeinek **együttes** teljesüléséről – ideértve az átmeneti támogatással összefüggő további feltételeket is – a kifizetőnek összevont nyilatkozatot kell tennie a fölapon biztosított **„Nyilatkozat a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt adóalap-kedvezmény igénybevételéről, valamint a 2. § (4) bekezdésében, az 5. és 10. §-ban foglalt feltételek fennállásáról”** megnevezésű jelölőmezőben.¹²⁵

Ezt követően a kifizető a kisvállalatiadó-bevallásban **a személyi jellegű kifizetések összegét a kedvezmény összegével csökkentett, azaz nettó értékben adja meg.** Így kell eljárnia a kisvállalatiadó-előleg bevallásakor [ld. KIVA-ELOLEG], valamint az adóéves elszámoláskor az éves adó levezetésekor is [ld. KIVA-ELSZAMOLAS].

Egyidejűleg a személyi jellegű kifizetések sora alatt található **tájékoztató összegmezőkben** a kifizetőnek meg kell adnia – havonkénti bontásban – azt az összesített adóalap-kedvezmény összeget, amennyivel kevesebb személyi jellegű kifizetést vont be az adóalapba. Elszámoló bevallásnál, ha a kifizető előzőleg az előlegbevallást önellenőrizte, amely a tájékoztató összegmező adatát is érintette, akkor az elszámoló bevallásban már az önellenőrzéssel megállapított helyes kedvezményösszeget kell tájékoztató adatként feltüntetnie. Elszámoló bevallásnál, ha a kifizető az előlegek önellenőrzésének mellőzésével módosított havi kedvezményösszegekkel számol el, akkor nem az eredetileg az előlegbevallásban bevallott havi

¹²³ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 29-ig hatályos 5. § (5) bekezdés

¹²⁴ 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. július 30-tól hatályos 5. § (3)-(6) bekezdése, megállapította a 278/2022. (VII. 30.) Korm. rendelet 2. alcíme, módosította a 350/2022. (IX. 12.) Korm. rendelet 3. alcíme

¹²⁵ módosítja a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2022. december 6-tól hatályos 10. §-a alapján

kedvezményösszegeket kell tájékoztató adatként feltüntetnie, hanem az elszámolásnál ténylegesen megállapított adóalap-kedvezmény összegét. Csak azok a tájékoztató összegmezők lehetnek kitöltöttek, amelyekre az adott bevallási időszak vonatkozik.

Ha a kifizető a bevallásban megjelölt időtartamban részesülhet olyan kedvezményben is, amely a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 5. §-a vonatkozásában a 2022. július 29-ig érvényes támogatási feltételekkel érintett, valamint olyan kedvezményben is, amely a 2022. július 30-tól érvényes támogatási feltételekkel érintett, akkor az ezekre irányuló mindkét nyilatkozatát megteszi a fenti jelölőmezőben (összevont nyilatkozatként), és a bevallási időszakba eső támogatási hónapok kedvezménymezőiben az adott hónapra vonatkozó kedvezményösszeget feltünteti. Ha az előbb említett két támogatási szabályozás közül csak az egyik érvényes a kifizetőre, akkor csak az egyik támogatási feltételrendszer egyedi feltételeinek együttes teljesüléséről nyilatkozik a fenti jelölőmezőben, ezesetben csak a nyilatkozott támogatási döntésben foglalt időszakok vonatkozásában érvényesíthet kedvezményt, a többi időszaki hónap esetén a kedvezménymezőben 0 (nulla) adatot tüntet fel, és ennek okát a saját nyilvántartásában rögzíti.

A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [KIVA-ELOLEG] vagy a [KIVA-ELSZAMOLAS] menükhöz.

A nyilatkozási jelölőmezőt kizárólag a jogszabályban rögzített kedvezményes időszakokra, az abban rögzített feltételek teljesülése esetén lehet kitölteni, mind a negyedéves előlegbevallásban, mind az üzleti éves elszámoló bevallásban. Ha a fenti két támogatási szabályozás közül az adott érvényességű támogatásonként vizsgálva bármely feltétel hiányzik és emiatt a kifizető nem jogosult az adóalap-kedvezményre a fent említett egyik támogatási szabályozásban sem, akkor hagyja üresen a nyilatkozási mezőt, valamint a kedvezményre vonatkozó tájékoztató összegmezőket.

Ha az adóalap-kedvezmény azért nem érvényesíthető, mert annak igénybevétele előtt a személyi jellegű kifizetések összege már nullára csökkent a foglalkoztatotti kedvezményből adódóan vagy más okból nulla, akkor célszerű üresen hagyni a nyilatkozatot és a kedvezmények tájékoztató összegmezőit.

Ha az adóalap-kedvezmény feltételei fennállnak, de a kifizető az annak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozási jelölőmezőt és a kedvezmények tájékoztató összegmezőit üresen hagyja, akkor a jogszabályban foglalt adóalap-kedvezményt nem érvényesítheti. Arra legközelebb egy későbbi önellenőrzés keretében, vagy ha a bevallása más hiba miatt hibás és javításra felkérő levelet kap az adóhatóságtól, egy javítóbevallásban van lehetősége.

Figyelem! Az adóelőleg és az adó bevallásának és megfizetésének határideje a kisvállalati adóalap könnyítésétől függetlenül nem változik, azt az eddig megszokott ütemezésben kell teljesítenie minden adózónak.

A [KIVA-ELOLEG] KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

A lezárt tárgynegyedévben keletkezett kisvállalatiadóelőleg-kötelezettség adatait itt kell bevallani. A [KIVA-ELOLEG] adatsor csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „N – előleg-bevallás (negyedévre)” érték szerepel.

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó adatlevezetés kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján a következő útvonalakon elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos tájékoztatókat és a 92. számú információs füzetet:

- www.nav.gov.hu → Adó → Kisvállalati adó (kiva)
<https://nav.gov.hu/ado/kiva>
- www.nav.gov.hu → Ügyféliránytű → Nézzén utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2022 → Egyéb adónemek, kötelezettségek
https://nav.gov.hu/ugyfeligiranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022

Arról, hogy az adózó a tárgynegyedévben rendelkezik-e kisvállalatiadóelőleg-kötelezettséggel, az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése / Bevallási időszak” részében a „Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka” című pont ad tájékoztatást. Előtársaságnál ugyanezt az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezet utolsó két pontja részletezi.

A kisvállalatiadó-előleg összege

- a) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdése szerint meghatározott személyi jellegű kifizetések összege, és
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartáléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegét nem tartalmazó osztalék összegével, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként

együttes összegének a 10 százaléka.¹²⁶

Az adóelőleg alapjának meghatározásakor az 1-4. sorokban szerepeltetendő tételeket kell figyelembe venni, és **az így kimutatott adóelőleg-alap 10 %-ának felel meg az adóelőleg összege.**

Az adóelőlegre vonatkozó adatokat **naptári negyedéves időszakra összesítve** kell feltüntetni, az adóelőleget a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell bevallani és megfizetni.

A séma egyes elemeinek összesítését, számítását a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. A WebNYK-s program ezen kívül az 1-2. sorok, valamint a 3-4. sorok részegyenlegét is megmutatja, így az egy témához tartozó elemek könnyebben összevethetők.

¹²⁶ Katv. 23. § (2) bekezdés

Helyesbítésként kezelhető az a módosítás, amelyben a teljes negyedéves adóalap és adóelőleg adat változása nélkül, de az adóalapot felépítő részadatok átrendeződésével valósul meg. Ha a teljes negyedéves adóalap és adóelőleg adata is változik, kizárólag önellenőrzés keretében lehet a módosítást érvényesíteni. Az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a [KIVA-ELOLEG] 5. sorában található adat változását kell kimutatni, az [ONELL] „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában pedig a [KIVA-ELOLEG] 6. sorának összegében bekövetkezett változás szerepel.

A kisvállalatiadó-előleg adatok 2022. évi szerkezete

A koronavírusjárvány miatti kedvezmények jogrendszerből való kivezetésével nincs a továbbiakban szükség a kisvállalatiadó-előlegek adóalap-könnyítés nélküli és adóalap-könnyítéssel számított adatsorára, valamint a havi kedvezmény miatt a havi bontásra. Ezért a 2022. adóévre vonatkozóan bevallandó adóelőlegek sémája ezeket már nem tartalmazza, újra a naptári negyedévre eső, adóalap-könnyítés nélküli teljes adatot kell bevallani.

Az adózóknak a teljes adóelőleg összegét kell megfizetniük, a kötelezettséget az adószámlán a NAV a teljes adóelőleg összegével könyvelni fel az adott negyedévnek megfelelő esedékességre.

Azok az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizetők, amelyek a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet által biztosított adóalap-kedvezményben részesülnek, a kedvezménnyel csökkentett, negyedévre összesített „nettó” összeget tüntetik fel az adóalap részét képező személyi jellegű kifizetések között, és az érvényesített – az adóalapban nem szerepeltetett – adóalap-kedvezmény összegét havi bontásban adják meg az alatta elhelyezett tájékoztató összegmezőkben. Csak számukra áll nyitva a tájékoztató összegmezők havi bontású sora, ha nyilatkoznak a kedvezmény igénybevételéről és a feltételek együttes fennállásáról.

1. A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szcho. tv. szerint meghatározott egyes juttatások¹²⁷

Itt kell növelő tételként feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez. A kiegészítő tevékenységet folytató¹²⁸ egyéni vagy társas vállalkozónál¹²⁹ 2020. július 1-jétől a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,¹³⁰ és így kisvállalati adóalap sem, ezért az ezzel kapcsolatos összegeket figyelmen kívül kell hagyni.

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

A Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelemnek minősülnek a következők:¹³¹

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,

¹²⁷ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

¹²⁸ Tbj. 4. § 11. pont

¹²⁹ Tbj. 4. § 2. és 21. pontja

¹³⁰ Tbj. 164. § (2) bekezdés

¹³¹ Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pont

- a tanulószersződés alapján ténylegesen kifizetett díj,¹³²
- a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás,
- a felszolgálati díj,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.

Ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga, vagy kettős adózást kizáró egyezmény hiányában adóelőleg megállapítási kötelezettség nem keletkezik, az előzőekben tételesen felsoroltaktól eltérően a járulékalapot képező jövedelem az alapbér (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyévét megelőző év július hónapjára érvényes bruttó átlagkereset,¹³³ vagy ha nem éri el az alapbér (a szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévét megelőző év július hónapjára érvényes bruttó átlagkereset közül az egyik összegét, akkor a tevékenység ellenértékéeként a tárgy hónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elsázmolt – jövedelem.¹³⁴

Járlulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. rendelkezése alapján¹³⁵ más ország járulékszabályai alkalmazandók.¹³⁶ Nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. rendelkezése alapján¹³⁷ nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹³⁸ Ezen túlmenően egyéb, a törvényben tételesen szabályozott jövedelmek sem képeznek járulékalapot.¹³⁹

Ha a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra¹⁴⁰) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér¹⁴¹ 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetesként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér meghatározott képzettségi feltétellel a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege.¹⁴² A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5 %-át arra az időszakra, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik a Tbj. vonatkozó rendelkezése¹⁴³ szerinti járulékalap után járulékal-fizetési kötelezettsége.¹⁴⁴

¹³² Id. Tbj. 105. § (1) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezést a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 2019. december 31-én hatályos 4. § k) pont 1. alpontjára vonatkozóan

¹³³ a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset

¹³⁴ Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pont

¹³⁵ Tbj. 3. §

¹³⁶ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹³⁷ Tbj. 3. § és 17-19. §

¹³⁸ Tbj. 32. § e) pont

¹³⁹ Tbj. 32. § a)-d) és f) pont

¹⁴⁰ Tbj. 4. § 21. pont

¹⁴¹ Tbj. 4. § 14. pont 14.2. alpont

¹⁴² A tárgyévben érvényes összegről ld. az Mt. 153. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján kiadott mindenkor érvényes, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló kormányrendeletet, valamint a NAV honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

¹⁴³ Tbj. 39. §

¹⁴⁴ Katv. 20. § (2) bekezdés b) pont

Egyes esetekben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 %-a, ez a járulékfizetés alsó határa.¹⁴⁵ Ha a munkavállaló tényleges jövedelme (bruttó munkabére) nem éri el a járulékfizetés alsó határát, akkor a munkáltató köteles megfizetni a tényleges bér és a minimálbér 30 %-a közötti különbözetre eső járulékkötelezettséget. A kisvállalati adó alapjánál azonban a tényleges jövedelem összegét indokolt alapul venni, a járulékfizetési alsó határt figyelmen kívül kell hagyni *(bővebb információ a NAV honlapján a 2020/9. Adózási kérdésben olvasható)*.

Személyi jellegű kifizetésnek minősül továbbá a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) pontja szerinti **béren kívüli juttatás** (ld. Szja tv. 71. §), valamint a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja szerinti **béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás** (ld. Szja tv. 70. §).¹⁴⁶

Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹⁴⁷

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összege (*minimálbér*) a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor bruttó 200 000 forint, a legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló részére alaphérként megállapított *garantált bérminimum* a teljes munkaidő teljesítése esetén, havibér alkalmazásakor bruttó 260 000 forint.¹⁴⁸

Ha az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizető nyilatkozik, hogy a feltételek együttes teljesülése mellett érvényesíti a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor a negyedéves összesített mezőbe már a kedvezménnyel csökkentett személyi jellegű kifizetések összegét kell feltüntetnie, és az érvényesített – az adóalapban nem szereplő – adóalap-kedvezmény összegét havi bontásban a tájékoztató összegmezőkben kell megadnia. Csak azok a tájékoztató összegmezők lehetnek kitöltöttek, amelyekre a bevallási időszak vonatkozik.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, az 1. sorban – előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés adatból az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 2. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett érvényesíthető kedvezmény összeget (ld. 5. sor).¹⁴⁹ Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

2. A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹⁵⁰ részére kifizetett munkabér, vagy a kedvezményezett foglalkoztatott után megállapított Szcho. tv. szerinti adóalap vagy a kedvezményezett kutató-fejlesztő foglalkoztatott vonatkozó tevékenysége közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét.

¹⁴⁵ Tbj. 27. § (2) bekezdés, 6. § (1) bekezdés a) pont

¹⁴⁶ Katv. 20. § (2) bekezdés c)-d) pontjai

¹⁴⁷ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹⁴⁸ 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet 2. § (1)-(2) bekezdés

¹⁴⁹ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

¹⁵⁰ Katv. 2. § 19. pont

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény a Szoch. tv. meghatározott rendelkezései¹⁵¹ alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.¹⁵²

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként
szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló <i>[Szoch. tv. 10. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a
munkaerőpiacra lépő személy <i>[Szoch. tv. 11. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-2. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 3. évében
három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő <i>[Szoch. tv. 12. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-3. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 4-5. évében
megváltozott munkaképességű, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy <i>[Szoch. tv. 13. § (1) bekezdés a) pont]</i>	a foglalkoztatott után megállapított Szoch. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
egyes gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy <i>[Szoch. tv. 13. § (1) bekezdés c) pont]</i>	a foglalkoztatott (tag) után megállapított Szoch. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló <i>[Szoch. tv. 15. § (1) bekezdés a) pont]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500 ezer forint
a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló <i>[Szoch. tv. 15. § (1) bekezdés b) pont]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 ezer forint
kutatás-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatott, KFI tv. szerinti kutató-fejlesztő munkavállaló <i>[Szoch. tv. 16. §]</i>	a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 %-a

¹⁵¹ Szoch. tv. 10-12. §-a, 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja, 15. § (1) bekezdés a) és b) pontja, 16. §-a

¹⁵² Katv. 2. § 20. pont

A részmunkaidős foglalkoztatásra vonatkozó korábbi rendelkezések¹⁵³ 2019. január 1-jével hatályukat veszítették. Ha a kedvezményt biztosító körülmény nem áll fenn, vagy nem a naptári hónap egészében áll fenn, akkor az egyes kedvezmények szabályozásánál leírtak szerint kell eljárni.¹⁵⁴

Figyelem! A Szcho. tv. 41. § 11-12. pontja 2019. január 1-jével hatályon kívül helyezte az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (Eat.) IX. fejezetét, valamint a Katv. 2. § 21. pontját, továbbá a Szcho. tv. 40. § (1) bekezdése szintén 2019. január 1-jével a Katv. 2. § 19-20. pontja helyébe új rendelkezéseket léptetett. A Szcho. tv. 36. § (2) bekezdése értelmében azonban az Eat. IX. fejezet 462/B. § (2) bekezdése, 462/C. §-a és 462/D. §-a alapján 2018. december 31-én érvényesített kedvezmények az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehetők. Ha a kifizető az ugyanazzal a természetes személlyel fennálló munkaviszonyára a régi és az új szabályok alapján is jogosult lenne adókedvezményre, akkor az említett munkaviszonyra a kifizető a választása szerint csak egy adókedvezményt érvényesíthet.

Ha az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizető érvényesíteni kívánja a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor azt értelemszerűen csak a foglalkoztatotti kedvezménnyel már csökkentett személyi jellegű kifizetés terhére teheti meg. Ha a foglalkoztatotti kedvezménnyel már nullára csökken a személyi jellegű kifizetések összege, akkor üresen kell hagyni az üzemanyagtöltő állomást üzemeltetők kedvezményének érvényesítésére szolgáló nyilatkozáti jelölőmezőt és tájékoztató összegmezőket.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 2. sorban – előjel nélkül – feltüntetett kedvezmény adatot le kell vonni az 1. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés összegből (ld. 5. sor).¹⁵⁵ Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

3. Jóváhagyott fizetendő osztalék

Itt kell növelő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék összegét. A kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék nem tüntethető fel ebben a sorban.

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 3. sorban – előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék adatból az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 4. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék összeget (ld. 5. sor).¹⁵⁶ Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

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

Itt kell csökkentő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.

¹⁵³ Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹⁵⁴ Szcho. tv. 10. § (3) bekezdés, 11. § (4) bekezdés, 12. § (3) bekezdés

¹⁵⁵ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont

¹⁵⁶ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 4. sorban – előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék adatot le kell vonni a 3. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék összegből (ld. 5. sor).¹⁵⁷ Ezt a részegyenleget a WebNYK program külön mezőben is kimutatja.

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

Ebben a sorban képződik meg az 1-4. sorok egyenlege, feltéve, hogy az egyenleg nem negatív. Negatív egyenlegnél az adómegállapítási időszakra jutó adóelőleg alapja nulla.

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás adja:¹⁵⁸

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

Ezeket a részegyenlegeket a WebNYK program külön is kimutatja. Az a) és b) pontban kapott részeredményeket összevonva kapjuk meg az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó adóelőleg alapját.

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben az 5. sorban foglalt adóalap képezi a kötelezettségváltás bázisát.

6. A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege [5. * 10 %]

Ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (5. sor adatának) a 10 %-át tartalmazza.

A teljes negyedévre jutó összesített kisvállalatiadó-előleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.¹⁵⁹

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó későbbi önellenőrzésekben a 6. sorban foglalt adóelőleghez képest kell kimutatnia a kötelezettségváltást.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

¹⁵⁷ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹⁵⁸ Katv. 23. § (2) bekezdés

¹⁵⁹ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

A [KIVA-ELSZAMOLAS] KITÖLTÉSE

A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámolás, egyéb tájékoztató adatok)

Itt kell feltüntetni a tárgyévre (a teljes üzleti évre) megállapított kisvállalati adóra vonatkozó adatokat, és az adóévre eső negyedévenként megállapított és bevallott, összesített kisvállalatiadó-előleghez képest kimutatott adóévi különbözetet. A [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel.

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

- www.nav.gov.hu → Adó → Kisvállalati adó (kiva)
<https://nav.gov.hu/ado/kiva>
- www.nav.gov.hu → Ügyféliránytű → Nézzén utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2022 → Egyéb adónemek, kötelezettségek
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján kell megállapítani.¹⁶⁰

A kisvállalatiadó-elszámolás (és az egyidejűleg elszámolandó adónemek) időszakával, jelöléseivel kapcsolatban a részletes instrukciók az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mi a bevallás és a fizetés/visszaigénylés határideje?” című fejezetben, valamint az útmutató „II. Részletes tájékoztató / Azonosító adatok kitöltése” részében a „Bevallás típusa” és a „Bevallási időszak / Kisvállalatiadóelőleg-bevallás időszaka” című pontokban, továbbá előtársaságnál a „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások, újonnan alakult adózók bevallása” című fejezetben találhatók.

A kisvállalati adó alapja [Katv. 20. § (2)-(7) bekezdés]:

- a Katv. 20. § (3)-(5) bekezdése szerinti (növelő/csökkentő) tételek, és a Katv. 24. § szerinti csökkentő tétel egyenlege, és
- a személyi jellegű kifizetések

összevont összege, de legalább a b) pont szerinti személyi jellegű kifizetések összege.¹⁶¹

A Katv. 20. § (3) bekezdése szerinti növelő, a 20. § (4) bekezdése szerinti csökkentő, valamint a 20. § (5) bekezdése szerinti növelő és csökkentő, és a Katv. 24. § szerinti csökkentő tételek összegét – a személyi jellegű kifizetésekre figyelemmel – a 20. § (6), (6a) és (7) bekezdései szerint kell korrigálni a kisvállalati adó alapjának helyes összegben való megállapításához.

¹⁶⁰ Katv. 22. § (4) bekezdés

¹⁶¹ Katv. 20. § (1) bekezdés

Az adó alapja – egy eset kivételével – legalább az adómegállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem és a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) és b) pont szerinti egyes juttatások együttes összege¹⁶² után számítandó ki, ha ilyen jellegű személyi jellegű kifizetés terhelte az adózót a vonatkozó időszakban. A személyi jellegű kifizetések terhére – akár nulláig – csökkenthető azonban a kisvállalatiadó-alap, ha az adózó „új beruházások”¹⁶³ után az adóévben kifizetést teljesített. Ilyenkor az adóalap-csökkentés mértéke a korábbi évek elhatárolt veszteségének¹⁶⁴ a növelő/csökkentő tételek¹⁶⁵ tárgyevi negatív egyenlegével megnövelt összege, de legfeljebb az „új beruházások” után teljesített kifizetés összege.

A 2020. évtől változott a külföldön adóztatható jövedelem feltüntetésének és számolásának módja. A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része 2020. január 1-jétől már nem a teljes adóalapot (14. sort) csökkenti, hanem kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételekkel (13. sorral) szemben számolható el, így csökkentő tételként beépült a 13. sort alkotó állandó elemek közé.

Külföldi személy vagy külföldről származó jövedelem esetén az adókötelezettség megállapításánál figyelembe kell venni az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók” című fejezetben, továbbá a [KIVA-ELSZAMOLAS] 11., 13-14. sorainak magyarázatánál leírtakat is.

A kisvállalati adó mértéke az adó alapjának 10 %-a.¹⁶⁶

Az 1-14. és 15-20. mezőkben/sorokban felsorolt tételek adják a kisvállalati adó alapját, továbbá a 21. sor tartalmazza az így kimutatott éves adóalap 10 %-ának megfelelő éves adóösszeget, valamint a 23. sorban kell meghatározni az éves adóösszeg és a 22. sorban feltüntetett, év során megállapított adóelőlegek összegének különbözetét. Az összesítéseket a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

Helyesbítésként kezelhető az a módosítás, amelyben a kisvállalati adó adóévi alapja, adója, az adóévre jutó összes előleg, és az éves adókülönbözet összege nem változik. Az önellenőrzésben a kötelezettségváltozást nem az éves adókülönbözet változásából kell levezetni. Önellenőrzésnél az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó alapja” sorában a [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sorára vonatkozó változást kell kimutatni. Az [ONELL] melléklet „Kisvállalati adó / adóelőleg” sorában pedig a [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sorában bekövetkezett változást kell szerepeltetni.

Egyes helyeken az ÁNYK-s programban soronként feltüntethető adatokat a WebNYK-s kitöltőprogram más sorrendben mutatja meg, vagy több összetartozó sor mezőit egy sorba vagy egy mezőcsoportba összerendezi az áttekinthetőség érdekében. Így adódik, hogy az egyes sorszámokkal jelölt sorok a webes változatban nem az adott sorhoz, hanem egy sorhoz tartozóan összeteterelt több mező egyik mezőjeként jelennek meg, és ez alapján nem sorként, hanem mezőként kell azt értelmezni. A sorszámok a két programban mindig azonosak, mindig

¹⁶² Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés

¹⁶³ Katv. 20. § (7) bekezdés

¹⁶⁴ Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

¹⁶⁵ Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés és 24. §

¹⁶⁶ Katv. 21. § (1) bekezdés

ugyanazzal a tartalommal bírnak, tehát pl. az ÁNYK-s programban a 21. sorként szereplő éves kisvállalati adó megfelel a WebNYK-s programban az „Éves kisvállalati adó elszámolása” mezőcsoport első sorában a 21. sorszámmal ellátott mezőnek.

A WebNYK-s kitöltőprogramban a veszteség elhatárolására, az új beruházási kifizetések érvényesítésére szolgáló sorokat/mezőket egy cím alá gyűjtöttük, így követhetőbb a tárgyévben érvényesített és a tárgyévet követő időszakra átvitt összegek sorsa. Ugyanígy önálló cím alá tereltük az éves adókülönbözet elszámolásához szükséges adatokat. Mezőjelleg szerinti csoportosításban szerepelnek a WebNYK-s kitöltőprogramban a Tájékoztató adatok mezői is (összeg, fő). Ezek a változások mind azt szolgálják, hogy a webes kitöltőt használó felhasználó jobb áttekintést nyerhessen.

A [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor végén a „Tájékoztató adatok” résznél található egyes mezőket valamennyi kisvállalati adóalanynak ki kell töltenie az elszámolás benyújtásakor.

A kisvállalatiadó-elszámolási adatok 2022. évi szerkezete

A koronavírusjárvány miatti kedvezmények jogrendszerből való kivezetésével nincs a továbbiakban szükség a kisvállalati adó adóalap-könnyítés nélküli és adóalap-könnyítéssel számított adatsorára, és az adatlevezetés kétoszlopos formátumára. Ezért a 2022. adóévre vonatkozóan bevallandó éves adóalap- és adólevezetés ezeket már nem tartalmazza, újra a teljes adóévre eső, adóalap-könnyítés nélküli teljes adatot kell bevallani.

Az elhatárolt veszteség és az új beruházás miatti kifizetés 2022. évi soraiban (15., 17. sorokban) az adózónak a korábbi adóévében meghatározott, a következő adóévre átvihető elhatárolt veszteségre és az új beruházásból fakadó következő adóévre átvihető kifizetésre vonatkozó tájékoztató adatoknak (21KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 24-25. soroknak) az *Adóalap-könnyített* összegét kell figyelembe vennie, ha a 2021. évben jogosult volt az adóalap-könnyítésre és elszámolását ennek megfelelően nyújtotta be. Ha a 2021. adóévben az adóalap-könnyítést nem érvényesítette, akkor a 21KIVA bevallásából az említett sorok *Teljes adat* mezőnek adataival kell számolnia.

Az adózóknak a teljes éves adókülönbözet összegét kell megfizetniük, vagy negatív összegnél a teljes éves adókülönbözet összegét igényelhetik vissza. A bevallási kötelezettséget az adószámlán a NAV a teljes éves adó és az adóév során bevallott teljes adóelőlegek különbségeként kapott összegben könyvelni fel az adott adóévnek és adózói életútban történt eseménynek megfelelő esedékességre.

Azok az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizetők, amelyek a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet által biztosított adóalap-kedvezményben részesülnek, a kedvezménnyel csökkentett, adóévre összesített „nettó” összeget tüntetik fel az adóalap részét képező személyi jellegű kifizetések között, és az érvényesített – az adóalapban nem szerepeltetett – adóalap-kedvezmény összegét havi bontásban adják meg az alatta elhelyezett tájékoztató összegmezőkben. Csak számukra áll nyitva a tájékoztató összegmezők havi bontású sora, ha nyilatkoznak a kedvezmény igénybevételéről és a feltételek együttes fennállásáról.

Személyi jellegű kifizetések

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

Itt kell előjel nélkül feltüntetni azt az adóévben teljesített személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozónál 2020. július 1-jétől a Tbj. alapján nem képződik e tevékenységgel összefüggésben járulékalap,¹⁶⁷ és így kisvállalati adóalap sem, ezért az ezzel kapcsolatos összegeket figyelmen kívül kell hagyni. Itt kell továbbá kimutatni személyi jellegű kifizetésként a Szcho. tv. szerint meghatározott egyes juttatásokat.¹⁶⁸ Nem minősül ide tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹⁶⁹

Figyelem! A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összegét ebben a mezőben nem kell figyelembe venni, azt külön kell megadni.

Ennek az adatnak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] adatsor 1. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

Ha az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizető nyilatkozik, hogy a feltételek együttes teljesülése mellett érvényesíti a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor az adóéves összesített mezőbe már a kedvezménnyel csökkentett személyi jellegű kifizetések összegét kell feltüntetnie, és az érvényesített – az adóalapban nem szereplő – adóalap-kedvezmény összegét havi bontásban a tájékoztató összegmezőkben kell megadni. Csak azok a tájékoztató összegmezők lehetnek kitöltöttek, amelyekre a bevallási időszak vonatkozik. Ha az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizető előzőleg az előlegbevallást önellenőrizte, amely a tájékoztató összegmező adatát is érintette, akkor az elszámoló bevallásban már az önellenőrzéssel megállapított helyes kedvezményösszeget kell tájékoztató adatként feltüntetnie. Ha az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizető az előlegek önellenőrzésének mellőzésével módosított havi kedvezményösszegekkel számol el, akkor nem az eredetileg az előlegbevallásban bevallott havi kedvezményösszegeket kell tájékoztató adatként feltüntetnie, hanem az elszámolásnál ténylegesen megállapított adóalap-kedvezmény összegét.

2. A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztattak¹⁷⁰ után az adómegállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalatiadó-alapot csökkentő tételként.

Ennek az adatnak a meghatározási módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló [KIVA-ELOLEG] adatsor 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

¹⁶⁷ Tbj. 164. § (2) bekezdés

¹⁶⁸ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés

¹⁶⁹ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹⁷⁰ Katv. 2. § 19. pont

Ha az üzemanyagtöltő állomást üzemeltető kifizető érvényesíteni kívánja a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt adóalap-könnyítést, akkor azt értelemszerűen csak a foglalkoztatotti kedvezménnyel már csökkentett személyi jellegű kifizetés terhére teheti meg. Ha a foglalkoztatotti kedvezménnyel már nullára csökken a személyi jellegű kifizetések összege, akkor üresen kell hagyni az üzemanyagtöltő állomást üzemeltetők kedvezményének érvényesítésére szolgáló nyilatkozáti jelölőmezőt és tájékoztató összegmezőket.

3. Személyi jellegű kifizetések (figyelemmel a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményre) [1.-2.]

Itt számítja ki a kitöltő-ellenőrző program a személyi jellegű kifizetések és kedvezmények különbözetét. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet mező negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül adja meg a program.¹⁷¹

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót főszabályként legalább az itt meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell megállapítani (ld. 14. sor számítása).¹⁷² Ugyanakkor ennek a különbözetnek a terhére is elszámolható az elhatárolt veszteség (az új beruházás miatt teljesített kifizetések erejéig - ld. 15-20. sorok szerinti számítást).¹⁷³

Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek

A WebNYK-s kitöltőprogram az összetartozó növelő és csökkentő tételeket összevonja és megmutatja azok részegyenlegét is.

4. Tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget.¹⁷⁴ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

5. Tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.¹⁷⁵ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

6. Az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét. Nem számítható ide a kisvállalati adóalanyiságot

¹⁷¹ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

¹⁷² Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁷³ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

¹⁷⁴ Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

¹⁷⁵ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartáléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék.¹⁷⁶ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

7. Kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett bevétel

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét. Ennek a bevételnek az összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.

Az osztalék csökkentő tételként való figyelembevételének feltétele, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.¹⁷⁷ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő (így a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorban nem szerepeltetett) jövedelemnek meghatározott része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsoron a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegét tartalmazó 13. sort), Ez a csökkentő tétel a [KIVA-ELSZAMOLAS] 11. sorában számolható el, az ott feltüntetett szabályok szerint.¹⁷⁸

8. Pénztár értékének tárgyévi növekménye

Ha a pénztár tárgyévi értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, a kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi növekményét, de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét.¹⁷⁹ Az összeget előjel nélkül kell megadni.

A pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy (átlépő adózóknál) a kisvállalati adóalanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke (a jelölt három érték közül a legmagasabb összeg). A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózóknál az utóbbi feltétel vizsgálata során a 2017. év nyitó mérlegében kimutatott összeget kell figyelembe venni.¹⁸⁰

Példa

A pénztár 2022. évi mentesített értékének kiszámítása:

1.	2022. évi összes bevétel	30 000 E Ft
2.	2022. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%)	1 500 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a kisvállalati adóalanyiság első évének nyitó mérlegében, kivéve a 2016. december 31-ig áttért adózóknál: esetükben a 2017. év nyitó mérlegében	1 300 E Ft
4.	A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték)	1 500 E Ft

¹⁷⁶ Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

¹⁷⁷ Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

¹⁷⁸ Katv. 24. §

¹⁷⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

¹⁸⁰ Katv. 2. § 23. pont

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2021. év záró mérlegében	1 100 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2022. év záró mérlegében	1 750 E Ft
4.	A pénztár 2022. évi növekménye (3.-2., ha ez pozitív)	650 E Ft
5.	A pénztár tárgyévet záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (3.-1., ha ez pozitív)	250 E Ft
6.	Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	250 E Ft

9. Pénztár értékének tárgyévi csökkenése

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét; a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözetét.¹⁸¹ Az összeget előjel nélkül kell megadni. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorban a pénztár értékének tárgyévi növekményére vonatkozó útmutatásban található.

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

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel a **kisvállalati adózásra a 2022. évet megelőzően áttért adózóknál**:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2021. év záró mérlegében	1 900 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2022. év záró mérlegében	1 600 E Ft
4.	A pénztár 2022. évi csökkenése (2.-3., ha ez pozitív)	300 E Ft
5.	A pénztár előző évi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (2.-1., ha ez pozitív)	400 E Ft
6.	Az adóalap csökkentéseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	300 E Ft

10. Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások, bírság, pótlék, elengedett követelés elszámolása

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.¹⁸² Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

Az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész szerint nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel.

¹⁸¹ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

¹⁸² Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.¹⁸³ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.¹⁸⁴ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

Ebbe a mezőbe **nem írható be** az elengedett követelések közül a magánszemély javára elengedett követelés. **Szintén nem vehető figyelembe** az a követelés, amelyet az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszeméllynek nem minősülő belföldi személlyel szemben engedett el, amellyel nem áll kapcsolatos vállalkozási viszonyban.

11. A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része

A 21. sorban kimutatott kisvállalatiadó-alap megállapításakor – a kettős adóztatás elkerülése érdekében – a kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegével (azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorával) szemben elszámolható csökkentő tételként kell figyelembe venni a külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő jövedelmeket, vagy a külföldi telephelynek betudható jövedelem alább meghatározott részét, amely összeget előjel nélkül kell feltüntetni a 11. sorban:¹⁸⁵

A külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része nem a teljes adóalappal, hanem csak a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorával szemben számolható el.

- a) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorában nem szerepeltetett – jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát), ha nemzetközi szerződés a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről rendelkezik.
- b) A külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – azaz a [KIVA-ELSZAMOLAS] 7. sorában fel nem tüntetett – jövedelemnél a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát) csökkenti a külföldön megfizetett (fizetendő) adó mértékének és a kisvállalati adó belföldi 10 %-os mértékének hányadosával számított (megszorzott) külföldön adóztatható jövedelem összege, de legfeljebb a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkenthető része, ha e jövedelem nem tartozik nemzetközi szerződés hatálya alá vagy a nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik.
- c) Az adózó külföldi telephelyének betudható jövedelemnek a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti a Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerinti egyenleget (a [KIVA-ELSZAMOLAS] 13. sorát).
- d) Az előbbi számítások [a), b), c) pont] alkalmazásakor a külföldön adóztatható jövedelem megállapításánál figyelembe kell venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül

¹⁸³ Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

¹⁸⁴ Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

¹⁸⁵ Katv. 24. §

hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdései szerinti módosító tételeket (ld. [KIVA-ELSZAMOLAS] 1-2., 4-12., 15-19. soraiban). A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült – költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdése szerinti módosító tételeket.

Igénybevétel korlátja

A fentiek alapján megállapított, a 11. sorban megadott csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 14. sorban kimutatott adóalapot, vagyis nem csökkentheti az adóalapot „nulla alá”. Ezen túlmenően a külföldön adóztatható, kapott (járó) osztaléknak nem minősülő jövedelmek, valamint a külföldi telephelynek betudható jövedelem meghatározott részével kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege csökkenthető, nem a teljes adóalap. Tehát a 11. sorban megadott csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 13. sorban pozitív összegként kimutatott egyenleget sem, és a 11. sorban nem adható meg csökkentő tétel, ha a 13. sor összege nem pozitív.

12. Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott üzleti érték különbsége (+/-)

Ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében, megállapodásában olyan ellenértéket (üzleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – függetlenül az előbbi sorokban feltüntetett módosító tételektől – az adózónak az adóalapot a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében leírt módszer szerint, a Tao. tv. 18. § (9), (11) és (12) bekezdésében foglalt rendelkezések figyelembevételével meghatározott szokásos piaci ár és az általa alkalmazott üzleti érték különbségével módosítania kell, ha a szerződés, megállapodás alapján az adóévben teljesítés történt. A módosítással az a cél, hogy az adóalap olyan adóalapnak feleljen meg, mintha az adózó független vállalkozással kötött volna szerződést, megállapodást.¹⁸⁶ Attól függően, hogy itt növelő vagy csökkentő tételt vesz figyelembe az adózó, a meghatározott árkülönbség összegét előjelhelyesen kell feltüntetni ebben a sorban.

A WebNYK-s kitöltő program lehetőséget biztosít arra, hogy külön mezőkben megadhatók legyenek a növelő és a csökkentő tételek, ezek előjelhelyes összevonásaként a különbözetet a program képezi meg.

13. A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (+/-) [+4.-5.+6.-7.+8.-9.+10.-11.+12.]

A kisvállalati adó alapjának az alapvető növelő és csökkentő tételeket tartalmazó – a korábbi évek veszteségével és az új beruházások utáni adóévi és előző évről áthozott kifizetésekkal még nem korrigált – részösszesen adatát kell itt meghatározni a jelzett sorok/mezők és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét. Az itt összesített részösszeget a kisvállalati adó alapjánál kell meghatározott szempontok szerint figyelembe venni (ld. ott).¹⁸⁷ Az összesítést a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik.

¹⁸⁶ Katv. 20. § (5) bekezdés. A Katv. 20. § (5) bekezdésénél a Tao. tv. 18. § (9), (11), (12) bekezdései figyelembevételére vonatkozó kiegészítést első alkalommal a 2022. évi adókötelezettség megállapításakor kell alkalmazni.

¹⁸⁷ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, 20. § (3)-(5) bekezdés

A teljes adóalap helyett kizárólag a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek terhére számolható el a külföldön adóztatható jövedelem meghatározott része (ld. 11. sor magyarázatát).¹⁸⁸ Ezért a 13. sorban a 11. sor összegét is figyelembe kell venni csökkentő tételként.

A kisvállalati adó alapja veszteség és új beruházások miatti kifizetések érvényesítése nélkül

14. A kisvállalati adó alapja a 15-17. sorok csökkentő tételeire tekintet nélkül [a (13.+3.) összevonásával kapott összeg és a 3. sor összege közül a nagyobb]

Elsőként meg kell határozni a 3. sorban előjel nélkül kimutatott személyi jellegű kifizetéseket¹⁸⁹ és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének¹⁹⁰ összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelének megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor ahelyett a 3. sor összegét kell – minimum adóalapként – a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül. Ennek oka, hogy a kisvállalati adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.¹⁹¹ Ha az összevonással keletkezett összeg magasabb a 3. sorban megadott összegnél, akkor az előbbi, azaz az összevonással meghatározott értéket kell a 14. sorban feltüntetni, szintén előjel nélkül (ekkor az összevonással csak pozitív érték adódhatott).

A kettős adóztatás elkerülése érdekében a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részével a 13. sor csökkenthető, ez befolyásolja a 14. sor adatát is.

Egyéb (veszteség, új beruházás) korrekció alapadatai

15. Az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összege

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege¹⁹² bármely adóévben negatív, ez az összeg elhatárolt veszteséget képez. Főszabály szerint az elhatárolt veszteség – ha a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett – a következő adóévekben csökkenti a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek pozitív egyenlegét a kisvállalati adó alapja meghatározásakor.¹⁹³

¹⁸⁸ Katv. 24. §

¹⁸⁹ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹⁹⁰ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

¹⁹¹ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁹² meghatározásának módját ld. a [KIVA-ELSZAMOLÁS] 13. soránál

¹⁹³ Katv. 20. § (6) bekezdés

A kisvállalati adó alanya **elhatárolt veszteségként** veheti figyelembe:

- a kisvállalati adóalanyisága időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társaságiadó-alapjának azt a részét, amelyet a társaságiadó-alap vagy a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek azt a részét, amelyet a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.¹⁹⁴

Az elhatárolt veszteség a leírtaknál kedvezőbb feltételekkel is felhasználható, ha a vállalkozás „új beruházásokat” valósít meg. Az új beruházás fogalmát és a vonatkozó speciális szabályokat ld. az útmutatóban a [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó résznél az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, és a 16-17. sorok leírásában.

Ebben a mezőben kell feltüntetni az összes, előző adó évekről áthozott, eddig még fel nem használt elhatárolt veszteséget, előjel nélkül, az adóalanyiságot 2022. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 21KIVA elszámoló bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 24. sorával egyezően.

Ha az adózó jogosult volt a 2021. évben a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre, akkor a 2022. évi adóbevallásában ebben a sorban azt az összeget kell megadnia, amely a 21KIVA bevallása [KIVA-ELSZAMOLAS] 24. sorában az *Adóalap-könnyítéssel számított* összegmezőben (24b) szerepelt. Ha az adózó nem volt jogosult adóalap-könnyítést elszámolni a 2021. évben, akkor a 2022. évi adóbevallásában ebben a sorban kizárólag azt az összeget adhatja meg, amelyet a 21KIVA bevallása [KIVA-ELSZAMOLAS] 24. sorában a *Teljes adat* összegmező (24a) tartalmazott.

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

Ha a kisvállalati adóalany adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás útján jött létre (ún. „klasszikus átalakulással”), akkor a kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt veszteséget a kisvállalati adóalany jogutód jogosult átvenni, és azt a 22KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sorában szerepeltetni.¹⁹⁵

16-17. Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések összege (16. sor), valamint a 15. sorból a tárgyévet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeg (17. sor)

A beruházások ösztönzése érdekében az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig a személyi jellegű kifizetésekből is levonható a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek negatív egyenlege, valamint a korábbi évekből származó elhatárolt veszteség.

Új beruházás a kisvállalati adóalanyiság időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés

¹⁹⁴ Katv. 20. § (6a) bekezdés

¹⁹⁵ Air. 12. § alapján

aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.

Ha a fenti csökkentő tétel meghaladja a személyi jellegű kifizetések tárgyévi összegét, az a későbbi évek személyi jellegű kifizetései terhére is érvényesíthető.

A tárgyévben a beruházásokhoz kapcsolódóan felhasználható elhatárolt veszteség számításának módját ld. az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A 16. sorban kell feltüntetni az új beruházások után az adóévben teljesített kifizetések összegét, előjel nélkül.

A 17. sorban az új beruházások után a korábbi adóévekben teljesített kifizetéseknek azt a „maradvány” összegét kell megadni előjel nélkül, amelyet az adózó az előző adóévek bevallásaiban – a számszaki feltételek miatt – érvényesíteni nem tudott, de még érvényesíthetőnek minősül. Az adóalanyiságot 2022. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 21KIVA elszámoló bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 25. sorával egyezően kell ezt a sort feltölteni.

Ha az adózó jogosult volt a 2021. évben a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítésre, akkor a 2022. évi adóbevallásában ebben a sorban azt az összeget kell megadnia, amely a 21KIVA bevallása [KIVA-ELSZAMOLAS] 25. sorában az *Adóalap-könnyítéssel számított* összegmezőben (25b) szerepelt. Ha az adózó nem volt jogosult adóalap-könnyítést elszámolni a 2021. évben, akkor a 2022. évi adóbevallásában ebben a sorban kizárólag azt az összeget tüntetheti fel, amelyet a 21KIVA bevallása [KIVA-ELSZAMOLAS] 25. sorában a *Teljes adat* összegmező (25a) tartalmazott.

Az az adózó, amely a kisvállalati adóalanyiságot 2021. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 17. sorban nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalati adóalanyiságot 2021. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód váltással is) járó szervezeti változás révén (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2022. évtől, ekkor a kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a kisvállalati adóalany jogutód jogosult átvenni, és azt a 22KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 17. sorában szerepeltetni.¹⁹⁶

A 16-17. sorok tehát nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazzák, mert ezt az összeget, és ezeknek a tételeknek a tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja.

Veszteség érvényesíthetőségi határai

18. Elhatárolt veszteség és adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegének érvényesíthetőségi határa

Ebben a sorban jelenik meg az a legalsó korlát (minimum adóalap), ameddig a kisvállalati adó alapja a fentiekben leírt speciális szabályokra tekintettel csökkenthető lenne, ha ehhez elegendő

¹⁹⁶ Air. 12. § alapján

elhatárolt veszteség áll rendelkezésre (ld. még az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben).

Ennek értékét úgy kapjuk, hogy a személyi jellegű kifizetéseket csökkentjük az új beruházások adóévi és korábban fel nem használt értékével. Az algoritmusban a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legalsó korlátban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

Az itt kimutatott összeg számítási módja tehát a [KIVA-ELSZAMOLAS] sorait figyelembe véve a következő: 3. sor – 16. sor – 17. sor.

A számításból fakadóan a 18. sorban negatív előjelű összeg is mutatkozhat. Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 19. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 20. sor (kisvállalati adó alapja) magyarázata és az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak mutatják be. A számításokat az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a 18-20. sorokat a megfelelő adattal feltöltik.

19. A személyi jellegű kifizetések és a tárgyévi adóalap-módosítók egyenlege, csökkentve az elhatárolt veszteséggel

Ebből a sorból az látható, hogy mennyi lenne a kisvállalati adó tárgyévi alapja, ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli tételek negatív egyenlege és az elhatárolt veszteség a 18. sorban szereplő korlátra való tekintet nélkül érvényesíthető lenne a személyi jellegű kifizetésekkel szemben is. Az algoritmusban a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részét nem közvetlenül ebben a legalsó korlátban kell csökkentő elemként figyelembe venni, hanem annak hatását a 13. sor tartalmazza.

A sorban – a címének megfelelően – a következő módon számított összeg jelenik meg, a [KIVA-ELSZAMOLAS] sorait figyelembe véve: 3. sor + 13. sor – 15. sor.

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

A számításból fakadóan a 19. sorban negatív előjelű összeg is adódhat. Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 18. sorban kimutatott összeggel. A módszert a 20. sor (kisvállalati adó alapja) magyarázata és az útmutató [KIVA-ELSZAMOLAS] kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban” című fejezetben leírtak ismertetik. A számításokat az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a 18-20. sorokat a megfelelő adattal feltöltik.

20. A kisvállalati adó alapja a teljes üzleti évre

A kisvállalati adó alapját a veszteség érvényesíthetőségi határai határozzák meg. Az adóalap értéke a 18. és a 19. sor közül a nagyobb összeg, de legalább 0. Az adó alapja nullánál nem lehet kevesebb. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Az így meghatározott adóalap 10 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét a 21. sorban.

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

Ha a kisvállalati adó elszámolására később az adózó önellenőrzést nyújt be, akkor a 20. sorban foglalt adóalapnak az azonos időszaki előzményhez képest kimutatható eltérése képezi a kötelezettségváltozás összegét az [ONELL] önellenőrzési melléklet 1c mezőjében.

Éves kisvállalati adó különbözet elszámolása

21. Megállapított kisvállalati adó

A 20. sorban szereplő, a teljes üzleti évre eső kisvállalatiadó-alap 10 %-ának megfelelő összegben kell a kisvállalati adó összegét megállapítani a teljes üzleti évre. Az adatot előjel nélkül kell kimutatni. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Ha a kisvállalati adó elszámolására később az adózó önellenőrzést nyújt be, akkor a 21. sorban foglalt adónak az azonos időszaki előzményhez képest kimutatható eltérése képezi a kötelezettségváltozás összegét az [ONELL] önellenőrzési melléklet 2c mezőjében.

22. Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó

A 22. sort az adózónak kell adattal feltöltenie.

A teljes üzleti évre eső adóelőleg-bevallásokban, a [KIVA-ELOLEG] 6. sorában a negyedéves adómegállapítási időszakonként feltüntetett kisvállalatiadó-előleg összegeket kell összesítve megadni előjel nélkül.

Ha az elszámolást megelőzően az adóévi kisvállalatiadó-előlegeket önellenőrzéssel módosították (vagy helyesbítették), akkor ebben a sorban már a módosított, tehát az önellenőrzéssel (helyesbítéssel) kimutatott helyes kisvállalatiadó-előlegek összesítését kell megadni.

A kisvállalati adó elszámolásakor az adóelőlegként az adóév során megállapított és bevallott összesített összeget csökkentő tételként kell figyelembe venni az adóév egészére benyújtott bevallásban megállapított éves kisvállalati adóval szemben (21. sor – 22. sor = 23. sor). A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. A WebNYK-s kitöltőprogram az összevetés e két adatát ugyanazon sorban is szerepelteti.

23. A fizetendő vagy visszaigényelhető kisvállalati adó [21.–22.]

Az elszámoló bevallásban ebben a sorban kell kimutatni a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak ([KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott és

összesített kisvállalatiadó-előlegeknek ([KIVA-ELSZAMOLAS] 22. sor) **a különbözetét.**¹⁹⁷ A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző programok automatikusan elvégzik és a sort a megfelelő adattal feltöltik.

Ha az éves adónál az előleg kevesebb, akkor további fizetendő adó (+), ha az előleg több, akkor visszaigényelhető adó (–) mutatható ki a 23. sorban, a megfelelő előjellel.

Ha az adóévi összes adó és az adóév során bevallott adóelőlegek különbözeteként az elszámoló bevallással együtt fizetendő adó keletkezik (azaz a 23. sor pozitív összegű), akkor azt az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni:

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

Ha az éves különbözet negatív előjelű, azt az adózó a rá vonatkozó határidőtől visszaigényelheti. A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A negatív különbözeti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvzetéséhez a jogosultnak az „Átvzetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 űrlapot is ki kell töltenie.

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

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Az éves kisvállalatiadó-kötelezettség önellenőrzésekor a teljes üzleti éves adóalapra (20. sor) és a teljes üzleti éves adó összegére (21. sor) állapítja meg a változásokat az adózó.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz

Az ebben a blokkban feltüntetendő adatok abból származnak, hogy a korábbi adóévekben keletkezett elhatárolt veszteség, vagy a tárgyévben és a megelőző adóévekben új beruházás után teljesített kifizetés teljes összegét a tárgyévi adóalapban nem lehetett csökkentő tételként érvényesíteni, és a – meghatározott szabály szerint – fennmaradó összegeket át lehet vinni csökkentő tételként a következő adóévek kisvállalatiadó-bevallásába.¹⁹⁸ A kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteséget csökkentő tételként kell figyelembe venni a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított összegnél.¹⁹⁹

¹⁹⁷ Katv. 23. § (3) bekezdés

¹⁹⁸ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés, 28. § (4c) bekezdés

¹⁹⁹ Ld. még [TAO] adatsor 9. sornál.

Ezeket az adatokat a WebNYK-s kitöltőprogram a **Veszteség elhatárolás, új beruházások miatti kifizetések érvényesítése** mezőcsoportban, a tárgyévi érvényesítéshez kapcsolódva, annak végeredményeként mutatja meg.

24. A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség

Itt jelenik meg a 20. és a 19. sor pozitív különbözeteként a következő években felhasználható elhatárolt veszteség összege. Az itt feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallásban kell majd figyelembe venni az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összegeként (a 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sorának megfelelő sorban).

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

25. A következő adóévekben felhasználható, az új beruházásból fakadó átvihető kifizetés összege

Ha az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig azért nem volt lehetőség, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetők a személyi jellegű kifizetések. Ehhez az ebben a sorban szereplő összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 17. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Meghatározásának módja:

- ha a 18. és a 19. sor is negatív, a két sor (-1)-szerese közül a kisebbik érték.
- ha a 18. és a 19. sor bármelyike pozitív, akkor 0.

Elhatárolt veszteség figyelembevétele az adóalapban

Ez a fejezet az elhatárolt veszteség érvényesítésére vonatkozó szabályokat és a végleges adóalap megállapításához szükséges számítások módját ismerteti. **Ezeket a számításokat a 15-17. sorban megadott adatok alapján a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programjai automatikusan elvégzik, ezért az alábbi leírás a szabályok és a program működésének megismerését szolgálja.** További képlet-szerű magyarázatok találhatók az útmutató 15-25. sorok kitöltésére vonatkozó részeiben.

Az adóévi adóalapot – meghatározott szabályok²⁰⁰ szerint – csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a [KIVA-ELSZAMOLAS] 15-25. sorai tartalmazzák. (Ebben a fejezetben a vonatkozó sorokat csak a sorszámmal hivatkozunk.)

A csökkentő tételek meghatározásához szükséges adatokat a 15-17. sorokban kell feltüntetni.

²⁰⁰ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

Veszteségelhatárolás főszabály szerint

Ha az adóévben a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (13. sornak megfelelő számítás) negatív, akkor ennek összege elhatárolt veszteséget képez. Az adott évben elhatárolt veszteséget főszabály szerint csak a következő adóévekben van mód érvényesíteni, a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek (13. sor) pozitív egyenlegével szemben, azaz az adóalap személyi jellegű kifizetésekből fakadó részével szemben az elhatárolt veszteség főszabály szerint nem érvényesíthető.

Új beruházásokat érintő különös szabályok

Új beruházás a kisvállalati adóalanyiság időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették-e az adóévben.

A főszabálytól eltérően, ha a vállalkozás új beruházás címén a tárgyévben kifizetést teljesít, akkor ennek összege egy keretet képez. Ennek a keretnek az összegéig mind a korábbi évekről áthozott elhatárolt veszteség (15. sor összege), mind a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlege (a 13. sor abszolút értéke, ha ez az érték negatív) a személyi jellegű kifizetésekből is levonható.

Ha a fenti csökkentő tétel meghaladja a személyi jellegű kifizetések tárgyévi összegét, az a későbbi évek személyi jellegű kifizetései terhére is érvényesíthető.

A tárgyévi új beruházásokra kifizetett összeget a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **16. sorában** kell feltüntetni. A korábbi adóévről maradványként áthozott új beruházás értéket a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **17. sorában** kell szerepeltetni.

A megadott adatok alapján a beruházások elhatárolt veszteségen keresztüli, tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja. A beruházásokhoz kapcsolódóan a személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető elhatárolt veszteség összegének kiszámítását, az adóalap levezetését lásd a következő alcím alatti példában.

Ha az adózó érvényesítette a 2021. évben a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt adóalap-könnyítést, akkor a 21KIVA bevallásából a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 24-25. sorában az *Adóalap-könnyítéssel számított* összegmezőkből kell a 22KIVA bevallásában a fenti adatokat feltöltenie, ha pedig ezt az adóalap-könnyítést a 2021. évre nem érvényesítette, akkor a 21KIVA bevallásából az említett sorok *Teljes adat* mezőinek adataival kell számolnia.

Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása

Az elhatárolt veszteség és a 13. sorban szereplő tárgyévi negatív egyenleg fent meghatározott érvényesíthetőségi korlátját, azaz azt a minimális összeget, ameddig az adóalap az új beruházásokra tekintettel redukálható, a **18. sor** tartalmazza. Ez az érték tehát egy elméleti minimum, hiszen nincs tekintettel az elhatárolt veszteség összegére, ami alapvetően korlátozza az adóalap csökkentés mértékét.

Azt az alapvető korlátot, hogy az adóalap legfeljebb az elhatárolt veszteség (beleértve a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegét) összegével csökkenthető, a **19. sor** tartalmazza. Ez az érték sem feltétlenül a végleges adóalap, mivel az elhatárolt veszteség a személyi jellegű kifizetésekkal szemben csak az új beruházások nyújtotta keretben érvényesíthető.

A kisvállalati adóalany tehát **az így kapott számított adóalap értékek közül a magasabb összegű** szerint köteles a tárgyévi kisvállalatiadó-alapját meghatározni a **20. sorban** és a kisvállalati adót megállapítani a **21-23. sorokban**.

Fontos megjegyezni, hogy a 18. és 19. sor értékei negatívak is lehetnek, ha az adóalany – a tárgyévi személyi jellegű kifizetéseire képest – nagy összegű új beruházást valósított meg, vagy jelentős mennyiségű elhatárolt veszteséget halmozott fel. Ha mindkét sor értéke negatív, a végleges adóalap a 20. sorban nulla lesz, de az új beruházásokhoz kapcsolódóan fennmarad egy maradványtétel, ami érvényesíthető lesz a következő adóévek személyi jellegű kifizetéseivel szemben.

Példa

Megnevezés		[KIVA- ELSZAMOLAS] vonatkozó sora	1. példa (a 2. sor értéke <u>negatív</u>)	2. példa (a 2. sor értéke <u>pozitív</u>)
1.	A személyi jellegű kifizetések	3.	10 000 E Ft	10 000 E Ft
2.	Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege	13.	-300 E Ft	900 E Ft
3.	Korábbi évekből származó elhatárolt veszteség	15.	4 000 E Ft	4 000 E Ft
4.	Új beruházással kapcsolatos adóévi kifizetések összege	16.	2 000 E Ft	2 000 E Ft
5.	Előző évi új beruházások kapcsán még érvényesíthető összeg	17.	1 500 E Ft	1 500 E Ft
6.	A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalaprésszel (2.) szemben érvényesíthető elhatárolt veszteség (fő szabály szerint) (Ha 2. pozitív, akkor 2. és 3. közül a kisebb, egyébként 0)	-	0 E Ft	900 E Ft
7.	Személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető tárgyévi és elhatárolt veszteség (4.+5. és 3.-2. közül a kisebb érték) ¹	-	3 500 E Ft	3 100 E Ft
8.	A kisvállalati adó alapja (1.-7. ² , de legalább 0)	20.	6 500 E Ft	6 900 E Ft

1. A képlet a 2. sorban szereplő érték előjelére tekintet nélkül helyes, hiszen ha a 2. sor értéke negatív (1. példa), akkor ennek abszolút értéke növeli a tárgyévben a beruházások erejéig felhasználható elhatárolt veszteség összegét. Ha pedig a 2. sor értéke pozitív, akkor az elhatárolt veszteség ezzel az összeggel már főszabály szerint is szembe állítható (lásd 6. sor), azaz a beruházások összegéig a személyi jellegű ráfordításokból is levonható további veszteség az összes veszteségnél ennyivel kevesebb lesz.

2. Az adóbevallási nyomtatványban a 18. és 19. sorok tartalmazzák a példabeli 1.-7. lehetséges két értékét.

Az elhatárolt veszteség és az új beruházások kapcsán a következő évek adóalapjának csökkentésére továbbvihető tételek

A 2022. évről a következő évekre továbbvihető tételeket a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programjai a 24. és 25. sorokban automatikusan kiszámítják.

A **24. sor** a számításából fakadóan mindazt, a tárgyévig bezárólag felhalmozott összes elhatárolt veszteséget – beleértve a tárgyévben keletkezettet is – tartalmazza, amelyet az adózó még nem vett figyelembe csökkentő tételként. A 24. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 15. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd figyelembe venni. Az adózó által az új beruházások kapcsán az adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegéből (13. sor) a tárgyévi adóalap csökkentéseként már felhasznált összeget nem lehet felhasználni elhatárolt veszteséggént a következő adóévekben.²⁰¹

A kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, a kisvállalatiadó-alap csökkentéseként fel nem használt elhatárolt veszteség összege csökkentő tételként veendő figyelembe a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint megállapított összeg (az ún. áttérési különbözet) számítása során.

Ha az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére a tárgyévben az új beruházások nyújtotta keret összegéig nem volt lehetőség, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetők a személyi jellegű kifizetések.

Az új beruházás címén a következő adóévekbe átvihető összeget a kitöltő-ellenőrző program a **25. sorban** automatikusan kiszámítja, értéke a 18. és 19. sor negatív összegei közül az abszolút értéken kisebb összegnek felel meg. Ha bármelyik összeg pozitív, akkor a következő évre továbbvihető összeg 0 (nulla). A 25. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 17. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

További hasznos információk

Az elhatárolt veszteségnek, és az új beruházásoknak a tárgyévi adóalapban csökkentő tételként való érvényesítésére példák találhatóak a NAV honlapján a következő útvonalakon elérhető ismertető anyagokban, valamint a 92. számú információs füzetben (*A kisvállalati adó szabályozása*):

- www.nav.gov.hu → Adó → Kisvállalati adó (kiva) <https://nav.gov.hu/ado/kiva>
- www.nav.gov.hu → Ügyféliránytű → Nézzén utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2022 → Egyéb adónemek, kötelezettségek https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022

²⁰¹ Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

Tájékoztató adatok részletezése

Ezeket az adatokat az adózónak mindig ki kell töltenie, ha elszámoló bevallást nyújt be, ideértve azt is, amikor az elszámoló bevallást helyesbítés vagy önellenőrzés keretében módosítja.

A WebNYK-s kitöltőprogram két csoportban kínálja fel a mezőket, először az összeget tartalmazó adatokat, majd a létszámadatokat kell megadni.

26. Az adózó adóévi összes bevétele

Itt kell az üzleti éves elszámoláskor összegzendő adóévi összes bevételt feltüntetni. A kisvállalati adóalany bevétele²⁰² az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, és a pénzügyi műveletek bevételei.

27. Az adózó adóévi adózás előtti eredménye

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

28. Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben

Egész számban kifejezve kell itt feltüntetni az adóévben alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak számát. Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a [KIVA-ELSZAMOLAS] 2. sorában kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmény összeget tüntetett fel.

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

29. Átlagos statisztikai állományi létszám az adóévben

Itt kell feltüntetni – egész számmal – a kisvállalati adóalany vállalkozásában foglalkoztatott összes alkalmazott adóévi átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet az adózó a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz” című kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint határoz meg.²⁰³

30. A tárgyi eszközök és immateriális javak mérleg szerinti együttes értéke az adóév végén

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

²⁰² Katv. 2. § 3. pont

²⁰³ Katv. 2. § 1. pont

A [TAO] KITÖLTÉSE

A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

A [TAO] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és a „Társasági adó kötelezettség” mezőt jelölték.

A korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő [TAO] adatok nem tölthetők ki az előtársasági időszakkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mező).²⁰⁴

A kisvállalatiadó-alanyiség megszűnésére tekintettel az adózó csak akkor töltheti ki a [TAO] adatsort, ha a „Bevallás típusa” mező nem üres.

A korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggésben, vagy a kisvállalatiadó-alanyiség megszűnésével kapcsolatban keletkezett kötelezettségekről a [TAO] adatlevezetés kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a kisvállalati adóval kapcsolatos 92. számú információs füzetet (*A kisvállalati adó szabályozása*), amely a NAV honlapján a következő útvonalon érhető el:

- www.nav.gov.hu → Ügyféliránytű → Nézzen utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2022 → Egyéb adónemek, kötelezettségek https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022

Korábbi társaságiadó-alanyisággal összefüggő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése

A [TAO] adatsor 1-8. sorát azoknak az adózóknak kell kitölteniük, amelyeknek a kisvállalatiadó-alanyiságot megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamely kedvezményük feltételei időközben meghiúsultak. Ekkor a „Társasági adó kötelezettség” mezőt is jelölni kell. A WebNYK-s kitöltőprogram átvezető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] menühöz.

Ezek az adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazzák.²⁰⁵

Az adózó választása szerint nem alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdése u) és v) pontjaiban, 7. § (15) bekezdésében, 16. § (1) bekezdés b) pontjában, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) és ch) alpontjaiban, 16. § (16) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat, ha a kivaalanyisága időszaka alatt a Tao. tv. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nem terhelne az adózás előtti eredmény növelésének, és az adó megfizetésének kötelezettsége. Az az adózó, aki e bekezdés szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.²⁰⁶

²⁰⁴ A kitöltésre kötelezett adózói kör miatt.

²⁰⁵ Katv. 27. §

²⁰⁶ Katv. 28. § (1) bekezdés

A Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében meghatározott esetben az adózó a visszafizetendő társasági adókedvezményt az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.

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

Ezek a következők:

- Ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, vagy nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.²⁰⁷
- Ha a kisvállalati adóalanyiság előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a figyelési időn belül a kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalati adóalanyiság alatt társaságiadó-visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.²⁰⁸
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, vagy a 4. adóév végéig nem használ fel.²⁰⁹ Az így megállapított kötelezettséget a tárgyévi feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni, a 4. adóév végéig fel nem használt összegnél a negyedik adóévet követő adóév (tárgyév) első hónapja utolsó napjáig. 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 és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első (társaságiadó)bevallásban kell bevallani.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévet) megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel²¹⁰ kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.²¹¹ A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első (társaságiadó)bevallásban kell bevallani.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt, ha a hitelszerződés megkötésének évét

²⁰⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont, jogutód nélküli megszűnésnél Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpont

²⁰⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pont, jogutód nélküli megszűnésnél Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpont

²⁰⁹ Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

²¹⁰ Tao. tv. 19. §

²¹¹ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

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.²¹²

- A kisvállalati adó alanyaként az egyéni céget terheli a társaságiadó-kötelezettség és a késedelmipótlék-kötelezettség, ha a kisvállalkozói kedvezmény, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó bevételt csökkentő tétel, valamint a lekötött tartalék feloldása miatt kötelezettsége keletkezik, és a kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe.²¹³

A késedelmi pótlék mértékének meghatározásáról az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben a „Késedelmi pótlék” című pont ad tájékoztatást.

1. Kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban igénybe vett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.²¹⁴

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszeresének a társasági adó mértékével számított összegét kell itt 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.

Jogutód nélküli megszűnéskor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cf) alpontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 4 év.

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

2. Foglalkoztatottak növelésének adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybe vett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.²¹⁵

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 igénybe vett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell itt szerepeltetni adókötelezettségként, ha a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a kisvállalati adóalanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

²¹² Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

²¹³ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés a)-d) pontok, összefüggésben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) és v) pontjával, és 7. § (15) bekezdésével

²¹⁴ Katv. 28. § (1) bekezdés

²¹⁵ Katv. 28. § (1) bekezdés

Jogutód nélküli megszűnéskor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont ch) alpontját.
Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 3 év.

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

3-4. Fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a jogdíjra jogosító immateriális jószággal összefüggő lekötött tartalék feloldása miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén.²¹⁶

Elsőként fel kell tüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző négy évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a tárgyévben nem beruházási célra feloldott összege után, és a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. Itt kell továbbá szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

A végelszámolás, a felszámolás megkezdésekor e kedvezmény vonatkozásában adott feltételek teljesülésekor alkalmazni kell a Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontját.

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak 4 év.

A feloldás, felhasználás időpontját meg kell adni, ha a kötelezettség a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordított összeg miatt keletkezett, ekkor a felhasználás adóévi (2022. évi) időpontját követő 30. napig kell a kötelezettséget megfizetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 3. sorban szerepeltetendő adatok.

Ha a kötelezettség amiatt keletkezett, mert a lekötött összeget a 4. adóév végéig sem használták fel, akkor a felhasználás időpontját üresen kell hagyni, és a negyedik adóévet követő adóév (tehát a 2022. év) első hónapja utolsó napjáig, azaz 2022. január 31-ig kell a kötelezettséget megfizetni.

A Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, a jogdíjra jogosító immateriális jószágra tekintettel érvényesített adóalap-kedvezmény miatti növelő tétel terheli a kisvállalatiadó-alanyt, ha a feltételeknek nem felel meg. Az ehhez kapcsolódó kötelezettség szintén ebben a sorban tüntetendő fel.

5. Kis- és középvállalkozások beruházási hitelkamatának adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A kisvállalati adóalanynak a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.²¹⁷ Ekkor az igénybe vett adókedvezmény összegét adókötelezettségként kell feltüntetni, és a késedelmi pótlék összegét szintén meg kell adni.

²¹⁶ Katv. 28. § (1) bekezdés

²¹⁷ Katv. 28. § (3) bekezdés

Ennél a kedvezménynél a szankciós figyelési időszak maximum 7 év (a hitelszerződés megkötésének évét követő négy év, illetve a tárgyi eszköz üzembe helyezésének adóévét követő harmadik év vége).

Az ebben a sorban foglalt társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

6. Az egyéni céget az alapító egyéni vállalkozó által igénybe vett kedvezmény – a kisvállalkozói kedvezmény, vagy a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó bevételt csökkentő tétel – miatt terhelő kötelezettség

Ebben a sorban az 1-2. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetnie az egyéni cégnek a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének b)-c) pontjai szerint, ha valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó teljesítésére már az egyéni cég köteles. A szankciós figyelési időszak 3 vagy 4 év, attól függően, hogy melyik előbbi kedvezményről van szó.

Ha az egyéni céget terhelő kötelezettség az 1-2. sorok leírásában szereplő kedvezményhez kapcsolódik, akkor a megadott társaságiadó-kötelezettséget az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

7-8. Az egyéni céget az alapító egyéni vállalkozó által igénybe vett fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye miatt terhelő kötelezettség

Ebben a sorban a 3-4. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetnie az egyéni cégnek a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a) és d) pontjai szerint, ha a kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, és a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles. A szankciós figyelési időszak 4 év.

Az egyéni céget a 3-4. sorok leírásában szereplő kedvezmény miatt terhelő kötelezettség esetén az egyéni cégnek a feloldás, felhasználás időpontját meg kell adnia, ha a kötelezettség a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordított összeg miatt keletkezett, ekkor a felhasználás adóévi (2022. évi) időpontját követő 30. napig kell a kötelezettséget megfizetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 7. sorban szerepeltetendő adatok.

Ha az egyéni céget a 3-4. sorok leírásában szereplő kedvezmény miatt terhelő kötelezettség azért keletkezett, mert a lekötött összeget a 4. adóév végéig sem használták fel, akkor a felhasználás időpontját üresen kell hagyni, és a negyedik adóévet követő adóév (tehát a 2022. év) első hónapja utolsó napjáig, azaz 2022. január 31-ig kell a kötelezettséget megfizetni.

A megszűnő kisvállalatiadó-alanynál és a társasági adó hatálya alá áttérő kisvállalatiadó-alanynál a pozitív áttérési különbözet, amennyiben arra nézve az adó megfizetését választja

9. Az adózót a társasági adó hatálya alá való áttéréskor a választása alapján terhelő, a Katv. 28. § (4d) bekezdése szerinti társaságiadó-kötelezettség

A [TAO] adatsor 9. sorát azoknak a kisvállalatiadó-alanyoknak kell kitölteniük, amelyek a kisvállalati adó hatálya alól a társasági adó hatálya alá kerülnek, és a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg (áttérési különbözet) tekintetében nem képeznek a Katv. 28. § (4b)

bekezdése szerinti lekötött tartalékot, hanem a Katv. 28. § (4d) bekezdése alapján az adó megfizetését választják.

A [TAO] adatsor 9. sorát azokban a kisvállalatiadó-alanyoknak is meg kell határozniuk és ki kell tölteniük, amelyek a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével nem térnek át a társasági adó hatálya alá. Tehát azok estében is fennáll a kötelezettség, amelyek a kisvállalatiadó-alanyiságuk megszűnésével együtt maguk is jogutód nélkül vagy jogutóddal megszűnnek, vagy a kisvállalatiadó-alanyiság alól olyan eljárás (felszámolási, kényszertörlési) megkezdése miatt kerülnek ki, amelynek kezdő napjától a Tao. tv. rendelkezése alapján²¹⁸ nem minősülnek társaságiadó-alanyoknak.

Az alább vázolt feltételek mellett a megszűnő kisvállalatiadó-alanynak a megszűnéssel összefüggő elszámolásakor társaságiadó-kötelezettsége keletkezik.

Ha az adózó kisvállalatiadó-alanyisága megszűnik, akkor meg kell állapítania azt a nyereség és veszteség összeget, amely a kisvállalatiadó-alanyiság időszakához kapcsolódik, de amelyre a kisvállalati adózás hatálya alatt a Katv. 20. § (3) bekezdés a) és b) pontja alapján adófizetési kötelezettség nem vonatkozott. Ezt az összeget csökkentenie kell a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószágnak és tárgyi eszköznek a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnése időpontjában fennálló könyv szerinti értékével. Ezt az összeget tovább csökkenti a kisvállalatiadó-alanyiság időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség (ha ilyen tétel keletkezett), valamint a megfizetett (fizetendő) kisvállalati adó összege.²¹⁹ Az így meghatározott összeg az ún. *áttérési különbözet*.

Az áttérési különbözet számítására részletes példa található a következő útvonalon elérhető 92. számú információs füzetben:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Nézzén utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek – 2022* → *Egyéb adónemek, kötelezettségek*
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022

Ha az előbbiekben meghatározott, a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított áttérési különbözet pozitív, akkor az adózó – a választása alapján – ezzel az összeggel azonos összegű lekötött tartalékot képezhet az eredménytartaléka terhére és a társasági adó hatálya alatt fejlesztési tartalékként használhatja vagy oldhatja fel azzal, hogy adóalap-csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján arra nézve nem érvényesíthető, és a nem beruházási célra való feloldás esetén késedelmi pótlékot nem kell érvényesíteni.²²⁰ Ha a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított áttérési különbözet negatív, akkor a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya a társaságiadó-alanyiságának létrejötté adóévét követő 5 adóéven belül elhatárolt veszteségként veheti figyelembe.²²¹

Ha az előbbiekben meghatározott, a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésére tekintettel a Katv. 28. § (4a) bekezdés szerint megállapított **áttérési különbözet pozitív előjelű**, amelyre a kisvállalatiadó-alanyisága megszűnésével érintett adózó – a választása alapján – a Katv. 28. §

²¹⁸ Tao. tv. 5. melléklete 8. pont

²¹⁹ Katv. 28. § (4a) bekezdés

²²⁰ Katv. 28. § (4b) bekezdés

²²¹ Katv. 28. § (4c) bekezdés

(4b) bekezdés szerinti **lekötött tartalékot nem képezi meg**, akkor erre **az összegre** a kisvállalatiadó-alanyiséga utolsó napján hatályos mértékű adókulccsal számított **társasági adót kell megállapítania**. Az így meghatározott társasági adót a kisvállalatiadó-alanyiséga megszűnésére tekintettel benyújtott kisvállalatiadó-elszámoló bevallásában, **a [TAO] adatsor 9. sorában** kell bevallania és az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.²²²

A sor kitöltéséhez jelölni kell a „Társasági adó kötelezettség” mezőt is. A WebNYK-s kitöltőprogram átvéető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a [TAO] menühöz.

Az adózónak a fenti összegek meghatározása érdekében nyilvántartást kell vezetnie, amely tartalmazza a számítandó összeg elemeit és számításának módját.²²³

A kötelezettségek összesítése

Az elszámoló alapbevallásban bevallott egyes résztételek megfizetésének eltérő határidőit a „Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai” című pont részletezi.

Önellenőrzésnél a kötelezettségváltozás meghatározásakor azonban a [TAO] adatsoron szerepeltetett összesített tételt kell figyelembe venni. A keletkezett kötelezettségnövekedés megfizetésének határnapját vagy a kimutatott kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének lehetséges kezdő napját nem az egyes résztételekhez tartozó egyedi megfizetési határnapok alapulvételével, hanem az önellenőrzött elszámoló alapbevalláshoz tartozó általános benyújtási határnap – mint alapesedékesség – figyelembevételével kell megállapítani.²²⁴

10 A kisvállalati adó alanyának társaságiadó-kötelezettsége összesen

Itt összesíti az internetes kitöltő-ellenőrző program az 1-9. sorokban szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek adatait.

A 10. sorban összesített társaságiadó-kötelezettség összegét – annak részösszegeit a megfelelő esedékességre – az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

Ha az adózó bejelentette, hogy a társaságiadó-fizetési kötelezettségét amerikai dollárban vagy euróban kívánja teljesíteni, akkor nem az előbb jelzett forint számlára, hanem az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben található, a bejelentésének megfelelő deviza számlaszámra kell átutalással fizetnie.

²²² Katv. 28. § (4d) bekezdés

²²³ Katv. 28. § (4e) bekezdés

²²⁴ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

11. A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen

Ez a sor tartalmazza a 3-4., az 5. és a 7-8. sorokban szerepeltetett késedelmipótlék-kötelezettségek összegét, amelyet a társaságiadó-kötelezettséggel együtt, ugyanarra a határnapra kell megfizetni, az alábbi számlaszámra és adónemkódon.

Számlaszám: 10032000-01076985 NAV Késedelmi pótlék bevételi számla

Adónemkód: 138

Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség megfizetésének speciális szabályai

Az 1-2. sorban szereplő társaságiadó-kötelezettséget az adózó az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2023. május 31-ig – fizetheti meg.

A 3-4. sorban szereplő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget a felhasználási időpontot követő 30. napig, ha pedig a felhasználási időpont üres, az elszámoló bevallás adóévében, 2022. január 31. napjáig kell megfizetni. Ezeknek a tételeknek a bevallására az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőben – legkésőbb az adóévet követő adóév május 31-ig – kerül sor.

Az 5. sorban megadott társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az adózó az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2023. május 31-ig – fizetheti meg.

A 6. sorban megjelölt társaságiadó-kötelezettséget az egyéni cég az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2023. május 31-ig – fizetheti meg.

A 7-8. sorban szereplő társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettséget az egyéni cégnek a felhasználási időpontot követő 30. napig, ha pedig a felhasználási időpont üres, az elszámoló bevallás adóévében, 2022. január 31. napjáig kell megfizetnie. Ezeknek a tételeknek a bevallására az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőben – legkésőbb az adóévet követő adóév május 31-ig – kerül sor.

A 9. sorban megjelölt társaságiadó-kötelezettséget a megszűnő kisvállalatiadó-alany az elszámoló bevallás benyújtására előírt határidőig – legkésőbb 2023. május 31-ig – fizetheti meg.

A megfizetéshez tartozó adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

AZ [INNO] KITÖLTÉSE

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

Az [INNO] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámloló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és az „Innovációs járulék kötelezettség” mezőt jelölték. Az [INNO] adatok nem tölthetők ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámloló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).²²⁵

Az innovációs járulékot, valamint az innovációs járulékelőleget is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (3. és 9-12.) soroknál feltüntetett határnapig.

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszedési számla
Adónemkód: 184

Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációs járulék-kötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, és a külföldi székhelyű vállalkozásnak a Htv. szerinti telephelyét (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is), az alábbiak kivételével.**²²⁶

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,²²⁷
- a Magyar Nemzeti Bank,
- a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Maradványvagyon-hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.²²⁸

Gazdasági társaság a Ptk. 3:89. § (1) bekezdésében meghatározott jogi személy, azaz a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság és a részvénytársaság. A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.²²⁹

²²⁵ KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pontja miatt

²²⁶ KFI tv. 15. § (1) bekezdés. A kötelezett kör bővült 2022. augusztus 27-től.

²²⁷ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

²²⁸ KFI tv. 15. § (2) bekezdés

²²⁹ KFI tv. 15. § (3) bekezdés

Az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk megtalálhatók a NAV honlapján a következő útvonalon közzétett „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai” című 68. számú információs füzetben:

- www.nav.gov.hu → Ügyféliránytű → Nézzon utána! → Információs füzetek → Információs füzetek – 2022 → Egyéb adónemek, kötelezettségek https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzon-utana/inf_fuz/2022

A járulékfizetésre kötelezett a járulékot az üzleti évre (adóévre) állapítja meg. A kisvállalati adó alanya naptári éves, így az innovációs járulékkötelezettségét is a naptári évre – mint adóévre – állapítja meg.²³⁰

A járulék alapja a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével. **A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.**²³¹ Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (negyedéves előlegfizetési időszakra) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.²³²

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további innovációs járulék-kötelezettségéről a következők szerint ad számot:

- Az [INNO] 1-3. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves innovációs járuléknak és az adóévre bevallott járulékelőlegeknek a különbözetét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető innovációs járulék összegét.
- Az [INNO] 4-12. soraiban az adózó előleg-ütemezést vall be, előremutató esedékességekkel. Az az adózó, amely nem első ízben kötelezett innovációs járulékra, az előleget a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja. A járulékelőleg négy egyenlő részletben háromhavonként esedékes. A kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik a járulékelőleg-bevallás.

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2022. évben) első ízben válnak járulék-kötelezetté, az innovációs járulékelőleg összegéről az adóév első két negyedéve és az azt követő 12 hónapos előremutató időtartam vonatkozásában egyaránt a 2249 számú „Bevallás a 2022. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

Szintén a 2249 számú bevalláson állapítja meg és vallja be **a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye** a 2022. adóévre és a 2023. adóév első két negyedévére jutó innovációs járulékelőlegét.²³³

²³⁰ KFI tv. 16. § (13) bekezdés

²³¹ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

²³² KFI tv. 16. § (4) bekezdés

²³³ KFI tv. 51. § (1) bekezdés, hatályos 2022. augusztus 26-tól

Adóévi innovációs járulékkötelezettség elszámolása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett a 2022. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.²³⁴

1. Az innovációs járulék éves összege

Itt szerepeltetendő a teljes üzleti évre jutó éves innovációs járulék összege. A járulék alapja a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével csökkentett, a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalappal egyenlő. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap **0,3 százaléka**.²³⁵ A járulék összegét előjel nélkül kell feltüntetni.

Az innovációs járulék hatálya alá 2022. augusztus 27-én²³⁶ került **külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye** a 2022. adóévi járulékkötelezettségét a teljes 2022. évre számított járulékkötelezettségnek a 2022. adóév hatály alatti napokkal arányosan számított összegében, vagy választása szerint nyilvántartásainak a járulék hatálya alá kerülést megelőző napra készített zárását figyelembe véve számított járulékkötelezettséggel csökkentett összegében határozza meg.²³⁷

2. Az adóévre bevallott innovációs járulékelőlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett, a 2022. adóévre vonatkozó innovációs járulékelőlegek összesített adatát. Ha az adózó a 20KIVA bevallás [04-02] lap 23-24. soraiban, és a 21KIVA bevallás [INNO] adatsor 9-10. soraiban innovációs járulékelőleg összeget vallott a 2022. adóév adott részidőszakára, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2022. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2020-2021.) az adóalanyisága vagy az innovációs járulékra vonatkozó kötelezettségének jellege okán az innovációs járulékelőleget nem a 'KIVA bizonylatokon, hanem más típusú bevallásokon (például '49, '29, '29EUD, '251, '71) vallotta be a 2022. adóévre vonatkozó részidőszakokra, akkor az ezekben vallott innovációs járulékelőleg összegeket kell itt összesíteni.

A mezőben a *bevallott* innovációs járulékelőleg összeget kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá a megfizetett összeg kevesebb/több is lehet a bevallásban szereplő és az adószámlán előírt előlegekhez képest. Az éves járulék-elszámolás a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Az innovációs járulékelőlegnek az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál beszámított összegét nem lehet önellenőrizni, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²³⁸

²³⁴ KFI tv. 16. § (3) bekezdés

²³⁵ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

²³⁶ a 2022. évi XXIV. törvény kihirdetését (2022. július 27.) követő 31. napon, KFI tv. 51. § (2) bekezdés

²³⁷ KFI tv. 51. § (2) bekezdés, hatályos 2022. augusztus 26-tól

²³⁸ Art. 69. §

3. Az adóévet követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg

Itt jelenik meg a 2022. üzleti évre meghatározott innovációs járulék-fizetési kötelezettség és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulékelőleg összegek **különbözete**. Ez a különbség pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy az adózónak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulékelőleg kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszegnél. A számítást a kitöltőprogramok automatikusan elvégzik. Ha az itt szereplő adat negatív, azt „-” **előjel** kiírásával jelzi a program.

Az előjel nélküli különbséget az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni az [INNO] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbség negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e.**²³⁹

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A negatív különbséti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 űrlapot is ki kell töltenie.

Az [INNO] 1. és 3. számú mezőjében megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulék-különbség önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, az [ONELL] önellenőrzési melléklet segítségével. Az [INNO] 2. számú mezőjében a 2022. évre vonatkozóan korábban bevallott járulékelőleget összesítő adat – tekintettel annak tartalmára – az előbbiekkal együtt sem módosítható²⁴⁰ az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

Innovációs járulékelőleg-kötelezettség (2023. július 1-től 2024. június 30-ig)

Az innovációsjárulék előleg-ütemezés mezői közül a mentességre vonatkozó minősítést (4. sor) az adózónak kell feltöltenie. Az előleg-ütemezés minden más adatát (5-12. sorok) a kitöltőprogramok automatikusan számítják, figyelembe véve az éves elszámolásban bemutatott éves kötelezettség összegét, a bevallás időszakát, valamint a mentességre vonatkozó jelöléseket.

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (4-12. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁴¹ Ha az adózó a megállapított innovációs járulékot (1. és 3. sort) önellenőrzi, akkor a lapon az innovációs járulék előlegére vonatkozó adatok (4-12. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

²³⁹ KFI tv. 16. § (11) bekezdés

²⁴⁰ Art. 69. §

²⁴¹ Art. 69. §

A 12 hónapra (2023.07.01 – 2024.06.30.) előreutatóan megállapítandó innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása, időarányosítás

A járulékfizetésre kötelezettnek a járulékbavallással egyidejűleg járulékelőleget kell bevallania. Az előlegeket a járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előreutató esedékességgel, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha járulékbavallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be, akkor járulékelőleg-megállapítási kötelezettsége nincs.²⁴²

A **járulékelőleg** a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összegeként kell meghatározni az innovációs járulékelőleget.²⁴³

4. Mikro- vagy kisvállalkozáson kívüli vállalkozási besorolás

Ezt a jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menü „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportjában lehet megtenni. A WebNYK-s kitöltőprogram átvzető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást az [INNO] menühöz.

A kisvállalati adóalany mérlegfordulónapja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettnek az adóévről (2022.) benyújtott bevallás benyújtási határnapját (2023. május 31.) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania (2023. július 1. és 2024. június 30. közötti időtartamban, 2023. szeptember, december, és 2024. március és június hónapokra). Annak érdekében, hogy a járulék-kötelezettség megállapítható legyen, meg kell határozni, hogy az adózó mentes-e az innovációsjárulék-kötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem, ezt a minősítést a bevallás évének első napjára és az így megállapított járulékelőleg-kötelezettség első részletének adóéve első napjára vonatkozóan kell elvégezni.²⁴⁴

Itt a mikro- vagy kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló mezők találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (2021. január 1-jén) és az azt követő adóév első napján (2022. január 1.) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.²⁴⁵

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

A besorolásnál a Kkv. tv.-ben szereplő valamennyi szükséges mutatóértéket, és előírást figyelembe kell venni.

²⁴² KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

²⁴³ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

²⁴⁴ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

²⁴⁵ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

Az innovációsjárulék-kötelezettség megállapítása szempontjából az év első napján fennálló állapot szerint kell a minősítést elvégezni. A besorolás alapjául szolgáló mutatókat naptári év szerint működő adózóknál 2022. január 1-jén a 2020. évről készült, utolsóként rendelkezésre álló beszámoló alapján kell meghatározni. A besoroláshoz a „kétéves szabály” alkalmazása is szükséges, a Kkv. tv. 5. § (3) bekezdése szerint.

Azok az adózók, amelyek mindkét mezőben „2”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására kötelezettek, így az [INNO] adatsoron az innovációs járulékelőleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő (5-12.) sorokban is kitöltésnek kell lennie.

Azoknak az adózóknak, amelyek a 2021. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2021. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek az első mezőben), de az azt követő üzleti év első napján (2022. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a másik mezőben), az innovációs járulékelőlegre vonatkozó értékeket nem kell feltüntetniük, mivel a 12 hónapra előremutatón feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élveznek.

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

Ebbe a sorba emeli át a kitöltőprogram a 2022. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét az [INNO] 1. sorból. Ez a 2022. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.²⁴⁶

6. Az üzleti évi működés naptári napjainak száma

Ebben a sorban a 2022. üzleti évi működés naptári napjainak a száma jelenik meg, ha az adózó 2022. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiság alá). Mivel a 2022. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.²⁴⁷

Ha az adózó külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelyének minősül, amely – legkorábban – 2022. augusztus 27-étől került az innovációs járulék hatálya alá, akkor ezt a minőségét az erre szolgáló mezőben jelölnie kell. Ha a külföldi székhelyű vállalkozás Htv. szerinti telephelye kisvállalatiadó-alanyiságának időszaka nem egyezik meg az innovációsjárulék-alanyiságának időszakával, akkor az üzleti évi működés naptári napjainak száma mezőben az innovációs járulék hatálya alá kerülés dátumától az adóév végéig tartó időszak napjainak számát szerepeltetni, általános esetben a 2022.08.27-től 2022.12.31-ig tartó időszakra eső 127 napot.

A Htv. szerinti telephely jelölést az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [INNO] lapon, a WebNYK-s kitöltőprogramban az „Azonosító adatok” menü „Adózó egyéb azonosító adatai, nyilatkozatok” mezőcsoportjában lehet megtenni. A WebNYK-s kitöltőprogram átvézető linkkel biztosítja a közvetlen kapcsolódást a nyilatkozat és az [INNO] menü között.

²⁴⁶ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

²⁴⁷ KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

7. Teljes évre jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összesen

Itt jelenik meg a járulékelőleg-kötelezettség, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összege.

Ha a bevallási időszak a teljes naptári év (vagyis az üzleti évi működés naptári napjainak száma üres), akkor ebben a sorban az üzleti évre fizetendő innovációs járulék összege jelenik meg (5. sorból).

Ha a bevallási időszak rövidebb a teljes naptári évnél, akkor a nem teljes naptári éves üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét a működési napok számával arányosítja fel a program teljes éves adatára (az 5. sor adatát osztja a 6. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső járulékösszeget szorozza az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

A 12 hónapra (2023.07.01 – 2024.06.30.) előremutatóan megállapítandó innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása, ütemezése

A 8-12. sorok táblája szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet a kitöltőprogram állít össze az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.²⁴⁸ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.²⁴⁹

8. Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen

Itt mutatja be az ÁNYK-s kitöltőprogram a 12 hónapra előremutatóan megállapított, a négy előlegfizetési időszakra együttesen jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét, egyezően a 7. sor szerinti adattal. Ezt az összeget osztja szét a program az utána következő 9-12. sorokban négy egyenlő részre. (A WebNYK program ezt az ismétlődő sort nem jeleníti meg.)

9-12. Innovációs járulékelőleg részösszegek előlegfizetési időszakonként

A kisvállalati adó alanya az innovációs járulékelőleget negyedéves bontásban köteles bevallani és megfizetni, ezért az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét négy egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A négy egyenlő részlet az itt található négy mezőbe kerül időszak/esedékesség szerint.

Az esedékes időszakok [a vonatkozó naptári negyedévek harmadik (utolsó) hónapja] mindegyikéhez az előzőek szerinti **egynegyed összegek** jutnak, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A bevallásban tehát járulékelőleg-adat képződik a 2023. év szeptember és december hónapokra (2023. III., IV. negyedév), valamint a 2024. év március és június hónapokra (2024. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az előleg-ütemezés első kitöltött időszaktól a későbbi időszakok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

²⁴⁸ KFI tv. 16. § (5) bekezdés

²⁴⁹ KFI tv. 16. § (9) bekezdés

Az adott naptári negyedév utolsó hónapjára bevallott járulékelőleget a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell megfizetni az [INNO] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.

Ezeket az adatokat a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

AZ [ENERG] KITÖLTÉSE

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

Az [ENERG] adatsor kizárólag akkor tölthető ki, ha a „Bevallás gyakorisága” mezőben „E – elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)” érték szerepel, és az „Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség” mezőt jelölték. Az [ENERG] adatok nem tölthetők ki, ha az adóbevallást az adózó a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be (amelynek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es a kódja). Nem töltheti ki a felszámolási vagy kénysztörzési eljárás alatt álló adózó sem.²⁵⁰

Az energiaellátók jövedelemadóját, valamint az energiaellátók jövedelemadója előlegét is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (17. és 20.) soroknál feltüntetett hatánapig.

Számlaszám: 10032000-01076150 NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla
Adónemkód: 232

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

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót²⁵¹ az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában adó- és adóelőleg-fizetési, és -bevallási kötelezettség terheli. Az előbbi kötelezettség nem terheli az adózót, ha az adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, vagy ha felszámolási vagy kénysztörzési eljárás alatt áll.²⁵² A jövedelemadó-kötelezettséget a külföldi vállalkozó kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

A feldolgozóipari gyártó a Thtv. szabályaitól eltérően a 2022. és a 2023. adóévre vonatkozóan szintén az energiaellátók jövedelemadója alanyának minősül. Az adózónak a feldolgozóipari gyártói minőségében az adóévre **várható** fizetendő adója alapján az extraprofit adóztatás szabályai szerint, a 22ENJOV típusú külön nyomtatványon kellett a 2022. adóévre, valamint a 23ENJOV nyomtatványon kell a 2023. adóévre jövedelemadó-előleget vallania és fizetnie.²⁵³

A feldolgozóipari gyártó kisvállalatiadó-alany az adóéves energiaellátók jövedelemadó-kötelezettségét azonban már a kisvállalatiadó-bevallásban vallja be és számolja el, a Thtv. szabályait alapul véve. Ha a feldolgozóipari gyártónak a Thtv. szerinti tevékenység²⁵⁴ alapján is van jövedelemadó-kötelezettsége, akkor az abból fakadó és a feldolgozóipari gyártói tevékenysége²⁵⁵ szerinti éves kötelezettségét összevontan vallja be a kisvállalatiadó-bevallás [ENERG] adatsorán, és ezzel szemben számolja el az adóévi ENJOV típusú külön nyomtatványon feldolgozóipari gyártóként vallott előlegeit. A feldolgozóipari gyártóként

²⁵⁰ Thtv. 4. § (1) bekezdés

²⁵¹ Thtv. 10. § 1. és 11. pontok

²⁵² Thtv. 4. § (1) bekezdés

²⁵³ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (1)-(5) bekezdés

²⁵⁴ Thtv. 4. §

²⁵⁵ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés

jövedelemadóköteles adózó azonban a kisvállalatiadó-bevallásában előlegütemezést nem vall, tehát az [ENERG] 18-24. sorok üresen maradnak.

Ha a kisvállalatiadó-alany az energiaellátók jövedelemadójának az extraprofit adóztatása kapcsán feldolgozóipari gyártói minőségében alanyává vált, akkor az azonosító adatok között jelölnie kell a „**Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya [197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. §]**” mezőt. Ez a jelölés lehetővé teszi, hogy az adóéves adómegállapítással egyidejűleg a kisvállalatiadó-bevalláson feleslegesen ne történjen a Thtv. szerinti előlegkimutatás, és a Thtv. szabályaitól eltérően számítandó előlegeit a következő adóévre a 23ENJOV típusú külön nyomtatványon vallhassa be.

Ha az adózó nem feldolgozóipari gyártóként kötelezett az energiaellátók jövedelemadójára, hanem a kötelezettsége a Thtv. rendelkezése²⁵⁶ alapján áll fenn, akkor a „Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya” mezőt üresen kell hagynia, és az [ENERG] 15. sorában megállapított éves kötelezettség összege alapján, a Thtv. szabályai szerint kötelezett előlegütemezésre az [ENERG] 18-24. sorokban.

Az energiaellátók jövedelemadója alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. szerinti növelő és csökkentő tételekkel módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a Thtv. szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó összege.²⁵⁷ **Az energiaellátók jövedelemadója mértéke az így meghatározott pozitív adóalap 31 százaléka.**²⁵⁸ Az így kiszámított energiaellátók jövedelemadóját – legfeljebb annak mértékéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forintig – csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg.²⁵⁹ A fennmaradó adókötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.²⁶⁰

Összefoglalóan tehát az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további energiaellátók jövedelemadó-kötelezettségéről a következők szerint ad számot:

- Az [ENERG] 1-17. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves energiaellátók jövedelemadójának és az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadó-előlegeknek a különbözetét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összegét. A kisvállalatiadó-bevallásban energiaellátók jövedelemadója elszámolást annak az adózónak kell tennie, amely a kisvállalati adó alanya. Ha az adózó feldolgozóipari gyártóként vált az energiaellátók jövedelemadójának alanyává, akkor az elszámolását szintén az [ENERG] 1-17. soraiban mutatja be, vegyes – Thtv. szerinti és feldolgozóipari gyártói – tevékenység esetén összevontan, míg feldolgozóipari gyártói tevékenység esetén csak a feldolgozóipari gyártással összefüggésben.

²⁵⁶ Thtv. 4. §

²⁵⁷ Thtv. 6. § (1) bekezdés. A jogszabály 2021. június 10. hatályú módosításával lehetővé vált a negatív adóalap – meghatározott rendben elvégezhető – elhatárolása (a hivatkozást ld. [ENERG] 2. sornál). Annak érdekében, hogy a negatív adóalap elhatárolható legyen, a jövedelemadó-alap definíciójából a „jövedelmet nem tartalmazó pozitív összege” szövegrészből a „pozitív” szót a jogalkotó 2021. június 10. hatállyal törölte, de az adó számításának a 7. § (1) bekezdése szerinti módja ettől függetlenül nem változott (ld. [ENERG] 10. sor).

²⁵⁸ Thtv. 7. § (1) bekezdés

²⁵⁹ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²⁶⁰ Thtv. 9. § (3) bekezdés

- Az [ENERG] 18-24. soraiban csak az az adózó vall be előleg-ütemezést előremutató esedékességekkel, amely nem jelölte a „Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya” mezőt. Az adózó a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja az előleget. A kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik az előlegbevallás. Az előleg négy egyenlő részletben háromhavonként vagy 12 egyenlő részletben havonként esedékes, az előlegfizetés gyakoriságától függően. Előremutató esedékességű előlegbevallást csak annak az adózónak kell tennie, amely az adóévben nem szűnik meg, vagy nem ad be bevallást a cégbejegyzési eljárás adóévi befejezése miatt. Ha az adózó feldolgozóipari gyártóként vált az energiaellátók jövedelemadójának alanyává, akkor az előlegütemezését a 23ENJOV nyomtatványon vallja be, esetében tehát a kisvállalatiadó-bevallás [ENERG] 18-24. sorai üresen maradnak.

Az energiaellátók jövedelemadója adatok 2022. évi szerkezete

Új tájékoztató adat épült be 4. sorként a sémába, a 3. sorba átkerült egy korábbi tájékoztató adat. Emiatt a sorok sorszáma módosult, az oszlopok betűjelzése változott. A 2022. évben az éves jövedelemadó elszámolását a 15-17. sorokban, az előremutató esedékességű előlegütemezést a 21-24. sorokban kell bevallani. Az önellenőrzésen a 2022. évben a 15. sor változását kell kimutatni.

Az előlegütemezés 18-24. sorainak kitöltését szabályozza továbbá az azonosító adatok között a feldolgozóipari gyártói minőség jelölése is.

A 3. sorban kiemelten kimutatott, az elektromos töltőállomás beruházása utáni adóalap-kedvezményhez kapcsolódva új adatmezőkben tünteti fel az adózó a kedvezmény támogatástartalmát, és a kedvezmény igénybevételének jogcímét is azonosítja. A 2022. január 31-ét követően benyújtott adóbevallásban a 3. sorban kiemelt kedvezmény alapértelmezetten de minimis támogatást tartalmaz, amelyhez külön nyilatkozat nem kapcsolódik. Az adózó döntése szerint igénybe vehető a 3. sorban kiemelt kedvezmény az ún. Válságközlemény 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban foglaltakkal összhangban is azzal, hogy ebben az esetben a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglalt feltételekről is nyilatkozni kell.

Adóévi energiaellátók jövedelemadója kötelezettség megállapítása és elszámolása

Az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett energiaellátó és közszolgáltató a 2022. üzleti évi ténylegesen fizetendő jövedelemadóját (az adó éves összegét) maga állapítja meg és vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza, az Air. és az Art. társasági adóra előírt határidő rendelkezései szerint.²⁶¹

Itt kell az adóévi energiaellátók jövedelemadója kötelezettséget bevallania és elszámolnia a feldolgozóipari gyártóként kötelezetté vált adózónak is.

²⁶¹ Thtv. 8. § (1) bekezdés

Az adóévre jutó adó levezetése

1. Adózás előtti eredmény

Itt kell szerepeltetni az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményt.²⁶² Az itt előjelhelyesen feltüntetett összegnek egyeznie kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor 27. számú tájékoztató sorában megadott összeggel. Az adóalapot növelő és csökkentő tételeket az [ENERG] 2. és 5. sorok tartalmazzák.

2. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összege

Ebben a sorban kell megadni az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét²⁶³ előjel nélkül, pozitív értéként. A csökkentő tételek között kell szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is.²⁶⁴

3-4. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek egyes tájékoztató adatai

A 2. sorban megadott csökkentő tételek összegéből kiemelten is ki kell mutatni – ha van – a tárgyévben igénybe vett, elektromos töltőállomások beruházásának adóalap-kedvezményét a 3. sorban,²⁶⁵ valamint a korábbi adóévek negatív adóalapjából az adóévben leírt összeget a 4. sorban.²⁶⁶

3.1. Az elektromos töltőállomások beruházásával összefüggő adóalap-kedvezmény a 2022. február 1. előtt benyújtott bevallásokban

A Thtv 6. § (3) bekezdés 1) pontjában foglalt, **az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatban a 3. sorban érvényesíthető adóalap-kedvezmény** háttérszabálya, a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet a Bizottság (EU) 2021/1237 rendeletével 2021. augusztus 1. napi hatállyal kiegészült a 36a cikkel. A kiegészítés bevezette a kifejezetten az elektromos töltőállomások támogathatóságáról rendelkező új jogcímet („beruházási támogatás a kibocsátásmentes és az alacsony kibocsátású közúti járműveket kiszolgáló, nyilvánosan hozzáférhető elektromos vagy hidrogéntöltő infrastruktúrához”). Ezáltal az általános csoportmentességi rendelet 58. cikk (5) bekezdése szerinti, a Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pontjában meghatározott kedvezmény az általános csoportmentességi rendelet 56. cikke alapján nem volt odaítélhető az adózóknak a 2021. augusztus 1-jei módosítástól számított hat hónapos átmeneti idő elteltével, azaz 2022. február 1-jét követően. **Ezért a 3. sorban általános csoportmentességi támogatásként korábban csak akkor szerepelhetett adat, ha a támogatás odaítélésének, azaz a bevallás benyújtásának napja 2022. február 1. előtti időpontra esett.** Ekkor az elektromos töltőállomás beruházása utáni támogatást a jogszabályban meghatározott korlátozásokkal lehetett kiszámítani és igénybe venni.²⁶⁷ Azok az

²⁶² Thtv. 6. § (1) bekezdés

²⁶³ Thtv. 6. § (3) bekezdés. A csökkentő tételek szabályozása kiegészült 2021. június 10. hatálytól, ld. 6. § (3) bekezdés m) pont, 6. § (18)–(19) bekezdés, 18. § (12) bekezdés. Az új szabályok első alkalommal a 2020. adóév negatív adóalapjára alkalmazhatók.

²⁶⁴ Thtv. 6. § (1) bekezdés utolsó mondatrésze

²⁶⁵ Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, és (13)–(17) bekezdés

²⁶⁶ Thtv. 6. § (3) bekezdés m) pont

²⁶⁷ Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, és (13)–(17) bekezdés, a 2022. december 24-ét megelőzően hatályos változat szerint.

adózók, amelyek a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallásukban még a régi szabályok szerint érvényesítették az adóalap-kedvezményt, önellenőrzést kell benyújtaniuk.²⁶⁸

3.2. Az elektromos töltőállomások beruházásával összefüggő adóalap-kedvezmény és nyilatkozat a támogatás jogalapjáról a 2022. január 31. után benyújtott bevallásokban

Az elektromos töltőállomás létesítésével kapcsolatos, az energiaellátók jövedelemadója adónemben érvényesíthető adóalap-kedvezmény **támogatási háttérére vonatkozó szabály a 2022. évben kiegészült, módosult.**²⁶⁹

Ennek megfelelően **a 2022. január 31-ét követően benyújtott bevallásokban** az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggésben adóalap-kedvezményként érvényesített összeg adótartalma az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható. Az adóalap-kedvezmény az elektromos töltőállomás bekerülési értéke után vehető igénybe.²⁷⁰

A támogatás az adózó erre vonatkozó választása és az adóbevallásban benyújtott nyilatkozata szerint az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából” című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (az energiaellátók jövedelemadójában érvényesíthető adóalap-kedvezmény vonatkozásában a továbbiakban: **Válságközlemény**) 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető, figyelemmel a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglalt feltételekre is. Az erre irányuló választás és nyilatkozat elsőként a támogatási programot jóváhagyó európai bizottsági határozat elfogadását követően alkalmazható, és utoljára a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott bevallásokban tehető meg.

Az energiaellátók jövedelemadójában igénybe vett adóalap-kedvezménynek a 31 %-os adómértékkel számított támogatástartalmát az [ENERG] 25. sorban kell feltüntetni.

Szintén az [ENERG] 25. sorban kell megjelölni a kedvezmény igénybevételének jogcímét is, az alábbi kódok valamelyikével:

- **1** = közúti árufuvarozói de minimis
- **2** = általános (nem közúti árufuvarozói) de minimis
- **3** = Válságközlemény 2.1. szakasz

Ha az adózó a 3-mas jogcímet jelöli, akkor kötelező nyilatkozatot tenni az [ENERG] 26. sorában.

Kizárólag akkor választhatja az adózó támogatási jogcímként a Válságközlemény 2.1. szakaszát, ha a Válságközlemény szerinti háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik, nem minősül szankcióval sújtott személynek, továbbá ha a szankciókkal érintett ágazatokban tevékenykedik, úgy azt nem a szankciók célkitűzéseit veszélyeztető módon végzi, valamint az

²⁶⁸ Thtv. 18. § (18) bekezdés. Hatályos 2022. december 24-től.

²⁶⁹ Thtv. 6. § (15) bekezdés, 18. § (16)-(17) és (19) bekezdés. Hatályos 2022. december 24-től.

²⁷⁰ Thtv. 6. § (3) bekezdés 1) pont, és (14)-(15) bekezdés, a 2022. december 24-től hatályos változat szerint.

igénybe vett támogatás támogatástartalma önállóan vagy más támogatásokkal halmozva megfelel az előírt maximált támogatási keretösszegeknek, és a meghatározott támogatások halmozása nem vezet a rendkívüli események által közvetlenül okozott adózói kár túlkompenzálásához.²⁷¹ E feltételek teljesüléséről az [ENERG] adatsor alján a 26. sorban kell az adózónak nyilatkozatot tennie a **„Jelölje X-szel, ha működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik, és a Tao. tv. 4. számú mellékletében foglaltak szerint nyilatkozatot tesz.”** megnevezésű mezőben.

Ha az adózó a 2022. január 31-ét követően, de az új támogatási szabályok hatályba lépését, azaz 2022. december 24-ét megelőzően benyújtott bevallásában az elektromos töltőállomás adóalap-kedvezményét már érvényesítette, a jogalap fentiek szerinti módosítása és a kedvezménynek az irányadó szabályok szerinti meghatározása érdekében önellenőrzést kell benyújtania.²⁷²

5. Adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összege

Itt az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét²⁷³ kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni.

6. Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi alapja és annak arányos része [1. – 2. + 5]

A sor három mezőt tartalmaz, egy jelölőmezőt (a) és két összegmezőt (b, c). Az első összegmező az adó tárgyévi teljes alapját tartalmazza, ezt a kitöltőprogram automatikusan kiszámítja, és automatikusan átemeli a második összegmezőbe. A sor elején a jelölőmező és a sor végén a második összegmező az adó tárgyévi arányosított alapjának feltüntetésére szolgál, az átemelt összeg felülírásának lehetőségével.

A sor első összegmezőjébe (b) a kitöltőprogram az adózó adózás előtti eredményét, és az azt csökkentő és növelő tételeket összegzi.²⁷⁴ A negatív összeget a kitöltő-ellenőrző program a „–” előjel kiírásával jelzi. Ha az adóalapot nem kell arányosítani, akkor tényleges adóalapként a második összegmezőbe (c) átemelt pozitív érték szolgál.

A több engedéllyel rendelkező, vagy a jövedelemadóköteles tevékenységen²⁷⁵ kívüli tevékenységet végző adóalanynál az első összegmezőbe összesített adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak. Az arányos adóalap összegét a második összegmezőben (c) kell megadni, az első összegmezőbe összegezett teljes adatnál nem lehet több. Az arányt az energiaellátók jövedelemadójára kötelezett tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell megadni.²⁷⁶

Az arányos adóalapot az adózó úgy tudja érvényesíteni, ha a sor elején elhelyezett, arányosítást jelző mezőt (a) megjelöli, és a második összegmezőbe (c) automatikusan átemelt teljes adóalap összegét **az arányos adóalap összegével felülírja**. Ha az arányos adóalap összege negatív, azt

²⁷¹ Tao. tv. 4. számú melléklet, hatályos 2022. december 24-től

²⁷² Thtv. 18. § (15) és (18) bekezdés, hatályos 2022. december 24-től

²⁷³ Thtv. 6. § (2) bekezdés. A növelő tételek szabályozása kiegészült 2021. június 10. hatálytól, ld. 6. § (2) bekezdés b) pont, 18. § (13) bekezdés. Az új szabályokat első alkalommal a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodási alapítványokról szóló törvény hatálybalépése napját követő ügyletekre kell alkalmazni.

²⁷⁴ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²⁷⁵ a veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezést kell alkalmazni, ld. 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (8) bekezdés, hatályos 2022. december 8-tól

²⁷⁶ Thtv. 6. § (11) bekezdés

a „–” **előjel** kiírásával kell jelezni. Az arányosítást alkalmazó adózóknak az általuk felülírt, az arányos adóalapot tartalmazó összegmező pozitív értékét kell figyelembe venniük tényleges adóalapként.

Függetlenül tehát attól, hogy a teljes adóalapot vagy annak arányos részét vesszük alapul, az energiaellátók jövedelemadójának megállapítási és fizetési kötelezettsége **csak pozitív adóalap után** áll fenn.

10. Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi összege

Ez a sor mutatja meg a teljes üzleti évre jutó éves energiaellátók jövedelemadója összegét. Az adó mértéke a 6. sor második összegmezőjében (*tényleges adóalapként*) kimutatott **pozitív adóalap 31 százaléka**.²⁷⁷ A pozitív adóalap után megállapított energiaellátók jövedelemadója összegét a 10. sor előjel nélkül jeleníti meg. Ha a tényleges adóalap nulla vagy negatív érték, akkor a 10. sorban adóösszeg nem adható meg, ilyenkor a kitöltő-ellenőrző program automatikusan nullára (0) állítja a mező értékét.

Az adót csökkentő tételeket a 11-12. sorok, összesítve a 13. sor tartalmazzák. Az adókedvezményeket csak meghatározott mértékig és összegig, de legfeljebb a jövedelemadó összegének erejéig lehet érvényesíteni. Ha az adóalap vagy az arányos adóalaprészt negatív vagy nulla, akkor adót csökkentő kedvezmény nem számolható el.

11. Számított adót csökkentő fizetett (fizetendő) bányajáradék összege

Az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeggel csökkenthető a számított adó, annak erejéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forint összegig.²⁷⁸ A bányajáradék utáni adókedvezményt előjel nélkül kell megadni a 11. sor c) mezőjében. A b) mezőben azt az összeget is meg kell adni, amelyet az adózó nem vehet igénybe. A WebNYK kitöltőprogramban a megfelelő felíratú mezőkben kell az érvényesíthető és nem érvényesíthető adatokat feltüntetni. A két mező együttes összege az adózó által fizetett bányajáradékot teszi ki. A bányajáradék érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét.

12. Számított adót csökkentő adóvisszatartás

Ha nemzetközi szerződés a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámításáról rendelkezik, akkor a megállapított energiaellátók jövedelemadójából adóvisszatartás formájában levonható a külföldön fizetett (fizetendő) adó, de a számított összeg az adóévre fizetendő más jövedelem- vagy vagyonadó csökkentéseként nem érvényesíthető.²⁷⁹ Az adóvisszatartás érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét. Az adóvisszatartás adókedvezményét előjel nélkül kell feltüntetni a sorban.

13. A számított adót csökkentő tételek összesen

Ebben a sorban összegzi a kitöltőprogram a számított adóból levonható, a 11. és 12. sorokban feltüntetett adókedvezményeket, az összeget előjel nélkül tünteti fel. Az összes adókedvezmény legfeljebb a számított adó (10. sor) összegéig terjedhet.

²⁷⁷ Thtv. 7. § (1) bekezdés

²⁷⁸ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²⁷⁹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

15. Energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége az adóévre

Az adóévre jutó energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettséget ez a sor tartalmazza a számított jövedelemadó és az összes csökkentő adókedvezmény különbözeteként (10. sor – 13. sor). Ez az összeg képezi alapját az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének, amelyet az elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell bevallani.

Az éves adó elszámolása

16. Az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadója előlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó korábbi évekre benyújtott 'KIVA, '71, '29, '29EUD, '251 típusú, feldolgozóipari gyártóként kötelezett esetén előbbieken túlmenően az adóévre benyújtott 'ENJOV típusú bevallásaiban feltüntetett, a 2022. adóévre vonatkozó energiaellátók jövedelemadó-előlegek összesített adatát (a forrásbevallás attól függ, hogy az előremutató esedékességű előleg-kimutatás bevallásakor az adózó milyen alanyiséggel bírt vagy milyen típusú volt).

A mezőben az energiaellátók jövedelemadója előlegének *bevallott* összegét kell feltüntetni, nem a megfizetett összeget, hiszen a megfizetés időpontja eltérhet a vonatkozási időszaktól, továbbá a megfizetett összeg kevesebb/több is lehet a bevallásban szereplő és az adószámlán előírt előlegekhez képest. Az energiaellátók jövedelemadója éves elszámolása a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál beszámított összegét nem lehet önellenőrizni, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁸⁰

17. Az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összege

Itt jelenik meg az energiaellátók jövedelemadójának 2022. üzleti évre meghatározott fizetési kötelezettsége és az annak teljesítésére megállapított és bevallott jövedelemadó-előleg összegek **különbözete**. Ez a különbözet pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor adódik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg kevesebb az éves jövedelemadó összegénél, utóbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg magasabb az éves jövedelemadó összegénél. Ha az itt szereplő adat negatív, azt „–” **előjel** kiírásával jelzi a program.

Az előjel nélküli különbözetet az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. Ha a különbözet negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e**.²⁸¹

²⁸⁰ Art. 69. §

²⁸¹ Thtv. 8. § (1) bekezdés, 9. § (1) bekezdés, Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.2.1. pont

Ezeket az adatok a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

A visszajáró összeg akkor is megjelenik itt, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A negatív különbözeti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 űrlapot is ki kell töltenie.

Az [ENERG] 15. és 17. sorában az energiaellátók jövedelemadója éves adóösszegének és éves adókülönbségének önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, az [ONELL] önellenőrzési melléklet segítségével. Az [ENERG] 16. sorában a 2022. évre vonatkozóan korábban bevallott energiaellátók jövedelemadó-előleget összesítő adat – tekintettel annak tartalmára – az előbbiekkal együtt sem módosítható²⁸² az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

Energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettsége (2023. július 1-től 2024. június 30-ig)

Az [ENERG] 18-24. sorokat csak azoknak a kötelezetteknek kell feltölteni, amelyeknél az azonosító adatok között a „Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya” mező üres.

Ha az adózó feldolgozóipari gyártói minőségében kötelezett az energiaellátók jövedelemadójára, akkor az extraprofit adóztatás keretében a Thtv. szabályaitól eltérő feltételekkel²⁸³ állapítja meg az előlegeit. Tehát **ha az azonosító adatok között a „Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya [197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. §]” mezőt jelölték, akkor az [ENERG] 18-24. sorok üresen maradnak.**

Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-ütemezéséhez tartozó mezők közül az előlegfizetési gyakoriságot (20. sor) az adózónak kell feltöltenie. Az előleg-ütemezés minden más adatát (18-19. és 21-24. sorok) a kitöltőprogramok automatikusan számítják, figyelembe véve az éves elszámolásban bemutatott éves kötelezettség összegét, a bevallás időszakát, valamint az előlegfizetési gyakoriságra vonatkozó jelölést.

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott energiaellátók jövedelemadóelőleg összegei (18-24. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²⁸⁴ Ha az adózó a megállapított energiaellátók jövedelemadójának éves összegét vagy adókülönbségét (15. és 17. sort) önellenőrzi, akkor a lapon az energiaellátók jövedelemadója előlegére vonatkozó adatok (18-24. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az energiaellátók jövedelemadója előlegének önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

²⁸² Art. 69. §

²⁸³ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8. § (3)-(5) bekezdés

²⁸⁴ Art. 69. §

Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása (2023.07.01 – 2024.06.30.) időszakra, időarányosítás

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezettnek az adóbevallással egyidejűleg jövedelemadó-előleget kell bevallania. Az előlegeket az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előremutató esedékességgel, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be, akkor előleg-megállapítási kötelezettsége nincs.²⁸⁵

Az **energiaellátók jövedelemadó-előlege** a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összegeként határozható meg az energiaellátók jövedelemadó-előlege.²⁸⁶

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.²⁸⁷ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előlegből számított (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani (*a '251 típusú bevalláson*), és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.²⁸⁸

18. Az üzleti évi működés naptári napjainak száma

Ebben a sorban a 2022. üzleti évi működés naptári napjainak a száma jelenik meg, ha az adózó 2022. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiség alá). Mivel a 2022. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.²⁸⁹

19. Teljes évre jutó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség összesen (15. sor, vagy 15. sor/18. sor*365 nap)

Itt jelenik meg az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettsége, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összege. Az itt megadott összeget kell részletekben bevallani és megfizetni a 21-24. sorokban.

Ha a bevallási időszak a teljes naptári év (vagyis az üzleti évi működés naptári napjainak száma üres), akkor ebben a sorban az üzleti évre fizetendő energiaellátók jövedelemadója kötelezettség összege jelenik meg (15. sorból).

Ha a bevallási időszak rövidebb a teljes naptári évnél, akkor a nem teljes naptári éves üzleti évre fizetendő energiaellátók jövedelemadója kötelezettség összegét a működési napok számával arányosítja fel a program teljes éves adattá (a 15. sor adatát osztja a 18. sor napjainak

²⁸⁵ Thtv. 8. § (2) és (8) bekezdés

²⁸⁶ Thtv. 8. § (3) bekezdés

²⁸⁷ Thtv. 8. § (4) bekezdés

²⁸⁸ Thtv. 8. § (5) bekezdés

²⁸⁹ Thtv. 8. § (3) bekezdés b) pont

számával és az így kapott, 1 működési napra eső jövedelemadó összeget szorozza az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

20. Előlegfizetés gyakorisága

Ebben a mezőben a következő gyakorisági értékek egyikét kell kötelezően jelölni:

- „1” – negyedévente,
- „2” – havonta.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlege²⁹⁰

- (1) negyedévente, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,
- (2) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

Ha az előlegfizetés gyakorisága negyedéves, akkor az előlege(ke)t a naptári negyedév utolsó hónapjának rovatában kell feltüntetni, és **a naptári negyedévet követő hónap 20. napjáig** kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.

Ha az előlegfizetés gyakorisága havi, akkor a naptári hónapokra vallott előlege(ke)t **a tárgy hónap 20. napjáig** kell megfizetni az [ENERG] útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.²⁹¹

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

Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, naptári negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be jövedelemadó-előleget.²⁹²

21-24. Energiaellátók jövedelemadó-előlege részösszegek előlegfizetési időszakonként

A kisvállalati adó alanya az energiaellátók jövedelemadó-előlegét – az előlegfizetési gyakoriságától függően – negyedéves vagy havi bontásban köteles bevallani és megfizetni, ezért a jövedelemadóelőleg-kötelezettség összegét négy vagy tizenkét egyenlő részre osztja a kitöltőprogram. A négy egyenlő részlet vagy a tizenkét egyenlő részlet az itt található mezőkbe kerül időszak/esedékesség szerint. Az ütemezés időtartama az energiaellátók jövedelemadóját elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjától számított 12 hónapos (4 negyedéves) időtartam. A negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egynegyedek**, a havonkénti előlegfizetési gyakoriságnál **egy tizenkettő** jutnak az esedékes időszakokba, a 4 vagy 12 részlet egyenlő összegű meghatározása tehát független attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. Negyedévenkénti előlegfizetési gyakoriságnál a 4 db egyenlő részlet az adott negyedév 3. hónapjának összegmezőjébe kerül, a negyedévek első és második hónapjának részletmezője üresen marad.²⁹³

²⁹⁰ Thtv. 8. § (6) bekezdés

²⁹¹ Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont

²⁹² Thtv. 8. § (2) bekezdés második mondat

²⁹³ Thtv. 8. § (2) és (6) bekezdés

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2022. december 8-tól hatályos, az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) számú Korm. rendelet 8. § (7) bekezdése szerint a 2023. adóévi jövedelemadó-előlegek megfizetésekor a Távhő. tv. 7. § (1) bekezdésétől eltérően 41%-os adómértéket kellett alkalmazni. A 2023. adóévi előlegeket tehát – a 2021. és 2022. évi elszámoló bevallásokban feltüntetett összegtől eltérően – a magasabb adómértékkel számítva kell megfizetni.

Az egyes előlegrészleteket és a hozzájuk tartozó megfizetési határidőket a WebNYK program külön is megmutatja kiegészítő információként a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Az elektromos töltőállomás létesítésével összefüggő adóalap-kedvezmény tájékoztató adatai

25. sor: Igénybevétel jogcíme, támogatástartalom

Itt kell az igénybevétel jogcímét és az érvényesített adóalap-kedvezménynek az adómértékkel számított támogatástartalmát meghatározni. A részleteket a 3. sorhoz fűzött magyarázat tartalmazza.

26. sor: Nyilatkozat

Itt kell a Tao. tv. 4. számú mellékletének megfelelő nyilatkozatot megtenni, ha a Válságközlemény 2.1. szakasza szerinti támogatást választja az adózó a de minimis támogatás helyett az adóalap-kedvezmény érvényesítésénél. A tudnivalókat a 3. sor útmutatója ismerteti.

AZ [ONELL] KITÖLTÉSE

Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtásakor „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás egyben ismételt önellenőrzés is, az [ONELL] mellékleten az erre vonatkozó mezőt is jelölni kell.

Az [ONELL] mellékleten valamennyi – a bevalláson bevallható – adónem módosítható, az elszámolás önellenőrzésekor a főadónemek (1-7. sorok) akár egyszerre is. A főadónemeknél kimutatott kötelezettségnövekedés felszámított önellenőrzési pótlék vonzattal is jár (8. sor). Ha az önellenőrzési pótlék tévesen meghatározott összegének módosítását kell elvégezni (9. sor), akkor azt a főadónemek változásától el kell különíteni önálló önellenőrzés benyújtásával, egyidejűleg a többi adónem sora az [ONELL] mellékleten üresen marad.

Az önellenőrzéskor az önellenőrzött bevallás teljes adattartalmát meg kell ismételni, a téves adatot helyes adattal kell behelyettesíteni, azokat az adatokat, amelyek nem tévesek az előzménybevallásban, változatlan összegben kell az önellenőrző bevallásban feltüntetni. Előlegbevallás önellenőrzésében a [KIVA-ELOLEG] adatsor, elszámoló bevallás önellenőrzésében a [KIVA-ELSZAMOLAS] adatsor kötelezően kitöltendő. A különbözetet az előzménybevallás és az önellenőrző bevallás azonos adatsora közötti különbség adja.

Az önellenőrzési adatsor szerkezete

Valamennyi adónemnél a kötelezettségváltozást (c) a helyes adat (b) és az eredetileg bevallott adat (a) különbségeként kell levezetni, a felszámított önellenőrzési pótlék kivételével. Ha az új (helyes) adat a korábban vallott (eredeti) adatnál több, akkor kötelezettségnövekedés mutatható ki előjel nélkül. Ha az új (helyes) adat a korábbi (eredeti) adatnál kevesebb, akkor kötelezettségcsökkenés mutatható ki negatív előjellel.

Az azonos időszakra benyújtott első önellenőrzésben az önellenőrzési adatsoron az „eredeti” összegmezőben az alapbevallásban vallott adatot kell feltüntetni.

Ha ismételt önellenőrzést nyújtanak be, akkor annak önellenőrzési adatsorán az „eredeti” összegmezőt azzal az összeggel kell kitölteni, amely az azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzések közül a legutoljára benyújtott önellenőrzésben, a megfelelő adónem részletezésére szolgáló adatsoron tényleges adatként szerepelt, és amelyhez képest az újabb önellenőrzésben szereplő adat változik.

A bővített adattartalmú önellenőrzési mellékleten **csoportosítva találhatók az adónemek.** Külön csoportként jelennek meg a kisvállalati adóra – mint a bizonylat legfontosabb adónemére – vonatkozó adatok, és külön csoportba kerültek az elszámoló bevallásnál még bevallható egyéb adónemek – társasági adó, késedelmi pótlék, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója – módosítására szolgáló mezők. Elkülönülten található meg az [ONELL] adatsorban a főadónemek kötelezettségnövekedésekor felszámított önellenőrzési pótlék összegének sora, és mindezekről elkülönülten tölthető ki a korábbi önellenőrzésekben kimutatott önellenőrzési pótlék téves összegének módosítására vonatkozó rész. A WebNYK-s program ezt a szerkezetet azzal a működéssel egészíti ki, hogy ha az önellenőrzési mellékletnek csak egy részére van szükség, akkor az adózónak csak azt kell megnyitnia.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további részletek az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetében, valamint a „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „A kisvállalatiadó-bevallásban az egyes módosítási típusoknál figyelembe vehető mezők” és a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetekben találhatók.

Figyelem!

Az [ONELL] adatsoron az osztalék utáni adót kiváltó adóra vonatkozó **5. sort a 2022. évben nem lehet kitölteni**, mert a Katv. 26. §-át 2022. szeptember 1-jétől hatályon kívül helyezték.²⁹⁴

Az önellenőrzés pénzforgalmi tudnivalói

Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja

Ha a 2-4., 6-7. és 9. sorok valamelyikében a kötelezettségváltozás mezőben negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó, adóelőleg, járulék vagy pótlék keletkezik, akkor ennek az összegnek a visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 űrlapot kell benyújtani.

Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja

A 2-4., 6-9. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettségnövekedést az önellenőrzés benyújtásáig kell megfizetni az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezetben található számlaszámokra és adónemeken.

Ezeket az adatokat a WebNYK program kiegészítő információként külön is megmutatja a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

Kisvállalati adó

- 1. Kisvállalati adó alapja**
- 2. Kisvállalati adó / adóelőleg**

A különbözetképzés forrásadatainak bemutatása érdekében a kisvállalati adó (adónemkód: 289) alapját és adóösszegét külön sor tartalmazza.

Az 1. sorban kell meghatározni a kisvállalati adókötelezettség alapjának változását, az önellenőrzésben bevallott helyes összeg és az eredeti (azonos időszaki előzmény) bevallásban szereplő összeg különbözeteként. A 2. sorban kell megállapítani a kisvállalatiadó-kötelezettség vagy a kisvállalatiadóelőleg-kötelezettség változását, az önellenőrzésben bevallott helyes összeg és az eredeti (azonos időszaki előzmény) bevallásban található összeg különbözeteként. A két sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban található összeget kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbözetét (c).

²⁹⁴ Id. a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény 26. § f) pontját

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

Elszámoló előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a mező = előzmény [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor,
- [ONELL] 2a mező = előzmény [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor,
- [ONELL] 1b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 20. sor,
- [ONELL] 2b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELSZAMOLAS] 21. sor.

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

Adóelőlegre vonatkozó előzménybevallásnál

- [ONELL] 1a mező = előzmény [KIVA-ELOLEG] 5. sor,
- [ONELL] 2a mező = előzmény [KIVA-ELOLEG] 6. sor,
- [ONELL] 1b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELOLEG] 5. sor,
- [ONELL] 2b mező = kitöltött bevallás [KIVA-ELOLEG] 6. sor.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „II. Részletes tájékoztató / A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

Egyéb adónemek

3. Társasági adó

Ebben a sorban kell kimutatni a [TAO] adatsoron szerepeltetett társaságiadó-kötelezettség (10. sor, adónemkód: 101) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban vallott adatot kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és kiszámolja a két adat különbözetét (c).

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

4. Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék

Itt kell meghatározni a [TAO] adatsoron szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettség (11. sor, adónemkód: 138) önellenőrzésekor a pótlékkötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban található adatot kell megadni, ezután a kitöltőprogram beemeli a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megállapítja a két adat különbözetét (c).

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

6. Innovációs járulék

Ebben a sorban kell meghatározni az [INNO] adatsoron szerepeltetett innovációs járulékkötelezettség (1. sor, adónemkód: 184) önellenőrzésekor a járulékkötelezettség összegének különbözetét.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban vallott adatot kell megadni, ezt követően a kitöltőprogram emeli át a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és meghatározza a két adat különbözetét (c).

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

Az innovációs járulék előlegsorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁹⁵

7. Energiaellátók jövedelemadója

Ebben a sorban kell megállapítani az [ENERG] adatsoron szerepeltetett energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének (15. sor, adónemkód: 232) önellenőrzésekor az adókötelezettség összegének változását.

A sor (a) mezőjében eredeti összegként az azonos időszakra korábban benyújtott bevallásban található adatot kell megadni, ezután a helyes adatmezőbe a kitöltőprogram tölti fel a kitöltés alatt álló önellenőrzés hasonló adatát (b) és megképezi a két adat különbözetét (c).

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

Az energiaellátók jövedelemadója előlegsorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁹⁶

Felszámított önellenőrzési pótlék (főadónem módosításakor)

8. Felszámított önellenőrzési pótlék

Ebbe a sorba a főadónemek önellenőrzésekor keletkezett kötelezettségnövekedés miatt felszámítandó önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Ha a 2-4., 6-7. sorokban található főadónemek kötelezettségkülönbözete negatív, az önellenőrzési pótlék összegét nem kell meghatározni. Ha a 2-4., 6-7. sorokban található főadónemek kötelezettségkülönbözete pozitív, önellenőrzési pótlékot kell megállapítani, az alább részletezett módon.

Ha a korábbi önellenőrzésekben tévesen kimutatott önellenőrzési pótlékot kell módosítani, azt nem itt, hanem a 9. sorban kell elvégezni, önálló önellenőrzési bevallás keretében. Ha az önellenőrzési pótlék összegének módosítására irányul az önellenőrzés, akkor azzal együtt a főadónemek módosítására nem kerülhet sor, azokat az előzménybevallásban szereplő összegben kell feltüntetni (és egyidejűleg az [ONELL] melléklet 1-8. sorai üresen maradnak).

²⁹⁵ Art. 69. §

²⁹⁶ Art. 69. §

Korábbi önellenőrzési pótlék módosítása

9. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése

Ebben a sorban kell kimutatni a korábbi önellenőrzésben tévesen megállapított pótlék összegéhez képest a helyes pótlékösszeg eltérését. Előzményadata (a pótlék „eredeti” összege) származhat egy főadónem önellenőrzésére irányuló bevallás [ONELL] 8. sorából, vagy akár egy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzését tartalmazó önellenőrzési bevallás [ONELL] 9b mezőjéből.

A sor (a) és (b) mezőjét az adózó tölti fel, a program ezek különbözetét már kiszámolja (c).

Ez a különbözet adat a számítás eredményétől függően állhat előjel nélkül vagy negatív előjellel. Kizárólag ismételt önellenőrzés keretében végezhető el ilyen módosítás, egyidejűleg az [ONELL] melléklet 1-8. sorát üresen kell hagyni, de az adó- és járulékkötelezettségeket tartalmazó adatsorokon az aktuálisan helyes adatokat a korábbi önellenőrzésben megadott adatok szerint változatlan összegben kell feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁹⁷

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

Ha az önellenőrzés következtében befizetendő adó keletkezik, akkor az önellenőrzési pótlék alapja a 2-4., 6-7. sorok különbözet oszlopában feltüntetett pozitív összeg.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, az ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzésénél annak másfélszerese.²⁹⁸

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

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes, a következő számlaszámra és adónemkódon:

Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Bírág, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla

Adónemkód: 215

²⁹⁷ Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

²⁹⁸ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV honlapján a következő útvonalon található pótlékszámítási program:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféli iránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

Az [ONELL] mellékleten kimutatott kötelezettségváltások összege és az azokhoz tartozó határidők a WebNYK programban külön is megtalálhatók a **Befizetendő/visszaigényelhető összegek és esedékességek** cím alatt.

AZ [EUNY] KITÖLTÉSE

Nyilatkozat

az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai unió kötelező jogi aktusába ütközik

Ezt a nyilatkozatot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének kizárólagos oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága ebben a kérdésben hozott döntését az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.²⁹⁹

A nyilatkozatot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg), az [ONELL] önellenőrzési melléklet egyidejű kitöltésével lehet benyújtani! Ha az adózó az [EUNY] adatsort elkülönítve nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A nyilatkozat fejrésze az ÁNYK-s programban az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza, ugyancsak itt szerepel az [EUNY] nyilatkozat sorszáma, ezt a mezőt az ÁNYK-s program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti. Az [EUNY] dinamikus lapként működik, tehát ha az adózó több lapot akar kitölteni, akkor a lap jobb felső sarkában elhelyezett beviteli gombokat kell használnia, új lapot fűzhet az adóbevalláshoz a ”+” nyomógommbal, és az aktuális adatlapot törölheti a ”-” nyomógommbal. Adónemenként csak 1 lap nyitható.

A WebNYK-s kitöltő programban az [EUNY] mezők együttesen szintén dinamikus adatsorként működnek. Ha az adózó több adónem miatt fűz ilyen nyilatkozatot az önellenőrzéséhez, akkor annyiszor kell az [EUNY] jelzésű mezők adatsorát kitöltenie, ahány önellenőrzött adónemről ilyen információt közölni szeretne. Erre szolgálnak az *Új elem hozzáadása* és az *Elem törlése* gombok. A mezőcsoport elején jelenik meg az aktuális adatsor sorszáma és a megnyitott adatsorok száma. Adónemenként csak 1 adatsor nyitható.

Adónem

Az [EUNY] adatsor első rovatában kell kiválasztani a fenti önellenőrzési indokkal érintett adónem kódját (289, 101, 138, 184, 232, 215). Az adónem kiválasztása után az adónem megnevezését a program automatikusan megjeleníti.

Maximum 5 nyilatkozati adatsor nyitható meg, figyelemmel a bevallásban jelenleg egyidejűleg bevallható adónemekre. Csak olyan adónem választható ki, amely szerepel az adott önellenőrzésben, ezért a kitöltőprogramok mindig csak az aktuális adónemeket ajánlják fel a mező értéklistájában. Adatsoronként az adónemekhez önálló indokolás fűzhető.

Szöveges indokolás

Az [EUNY] adatsoron a Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással című résznél – a szabadon gépelhető sorokban – kell az adózónak kifejtenie, hogy

²⁹⁹ Art. 195. §

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban az önellenőrzést benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, vagy milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Szöveges indokolás adónemenként írható.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL