

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 24KISKER JELŰ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

BEVALLÁS A KISKERESKEDELMI ADÓRÓL ÉS ADÓELŐLEGRŐL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 24KISKER jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?	5
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	6
8. Mik a jogkövetkezmények?	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	10
10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	13
12. További információ, segítség	13
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	15
24KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója	15
A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (24KISKER-01)	20
A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (24KISKER-02)	27
Önellenőrzési melléklet (24KISKER-ONELL)	32
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról (24KISKER-EUNY).....	33
1. számú melléklet	34

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 24KISKER jelű bevallás?

A 24KISKER jelű nyomtatvány a **kiskereskedelmi adó**

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

valamint **az adóelőleg bevallására** szolgál.

2. Kire vonatkozik?

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

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

Kiskereskedelmi tevékenység³: a 2020. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (TEÁOR' 08) szerint

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

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

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

A **gépjármű-üzemanyag kiskereskedelmi tevékenységből** (TEÁOR szám: 47.3) származó árbevétel után fizetendő adó és adóelőleg megállapítására 2024. adóévben speciális szabály vonatkozik, melyről további információ a 02-es lap kitöltési útmutatójánál olvasható.⁴

Kiskereskedelmi adót

- az **adóköteles tevékenységből** származó

¹ Kisker. tv. 3. §

² Kisker. tv. 2. §

³ Kisker. tv. 1. § 1. pont

⁴ Extraprofit rend. 21. § (3)-(3b) és (5) bekezdések

- **500 millió forintot meghaladó adóalap**

után kell fizetni.

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nem kell adó- és adóelőleg-bevallást benyújtania.⁵

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 24KISKER nyomtatványt **papíron és elektronikusan** lehet benyújtani a NAV-hoz.⁶

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

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani – bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

- „Az *ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/eljarasi-kerdesek>), valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2024) talál.

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

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes igazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőre jogosult személynek alá kell írni.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

Papíralapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

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

⁵ Kisker. tv. 7. § (5) bekezdés

⁶ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont, E-ügyintézési tv. 1. § 23. pont és 9. § (1) bekezdés a) pont, valamint Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- „A NAV előtti képviselő bejelentése” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/eljarasi-kerdesek>) található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok* *ÁNYK-hoz* → *Nyomtatványkereső*

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?

Általános szabály

A kiskereskedelmi adót az adóév **utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani, bevallani⁷ és megfizetni.⁸

A kiskereskedelmi adóelőleget az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egy időben, az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** kell megállapítani és bevallani.⁹

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

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

kell eleget tenni.¹⁰

Speciális szabályok

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

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

adózónak.¹¹

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

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

⁷ Kisker. tv. 7. § (1) bekezdés

⁸ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

⁹ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

¹⁰ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹¹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok

kell eleget tenni.¹²

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.¹³

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le¹⁴.

Pótlás

A bevallási **határidő lejártá után, 2025. december 31-ig** is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **üresen kell hagyni**.

2026. január 1-jétől – elévülési időn belül – **pótolt bevallásban a „Bevallás jellege” kódkockában „P”-t kell jelölni.**

Ez utóbbi esetben az adóelőleg pótlására nincs lehetőség.

6. Hogyan lehet fizetni?

A kiskereskedelmi adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

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

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett természetes személy adózó a fentiekén túl **bankkártyával is fizethet:**

- a NAV ügyfélszolgálatokon POS terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS).¹⁵

A pénzforgalmi számlanyitásra **nem kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét fentiekén túl **készpénz-átutalási megbízással** is teljesítheti.

¹² Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹³ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

¹⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁵ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://nav.gov.hu/ugyfeligiranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2024)

A befizetési módokról a NAV honlapján a

- „Ki hogyan fizethet a NAV-nak?” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok>) olvashat.¹⁶

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹⁷

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

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹⁸ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.¹⁹

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.²⁰

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák **saját maga általi kijavítását** követően a bevallást újból benyújthatja. Ekkor a bevalláson a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak

¹⁶ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdések

¹⁷ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

¹⁸ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹⁹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

²⁰ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

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.

Például alapbevallás (amin a „Bevallás jellege” mező üres) javítása esetén a „Bevallás jellege” mezőt üresen kell hagyni.

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.²¹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.²²

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

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

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,²³ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

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

Önellenőrzés²⁴

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 módosítandó **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

²¹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²² Art. 202. § (1) bekezdés

²³ Adóig. vhr. 70-72. §-ok

²⁴ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ok tartalmazzák.

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

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

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

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

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását. (Ha késedelmét sikeresen kimenti a NAV előtt, akkor bevallása alapbevallásnak fog minősülni.)
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény.**

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

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁵

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

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

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. Az önellenőrzési pótlék 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, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²⁶,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV oldalán

²⁵ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ok tartalmazzák.

²⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

- az Ügyféliránytű → Kalkulátorok → Pótlékszámítás útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas>).

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

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

Visszaigénylés

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

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) → Ügyféliránytű → Nézzen utána! → Információs füzetek → Információs füzetek 2024 → Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet**²⁷.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

24KISKER	Főlap
24KISKER-01	A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

²⁷ Art. 155. §, 160-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

24KISKER-02	A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása
24KISKER-ONELL	Önellenőrzési melléklet
24KISKER-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek

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

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.
- **Felszámolási eljárás** esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.
- **Végelszámolás** esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.²⁸
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján egyesül**, soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról.²⁹
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók³⁰ a **tevékenységüket lezáró adóbevallást** – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás

²⁸ Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

²⁹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

³⁰ Art. 53. § (3) bekezdés

kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.

- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók a **tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget** – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.
- **Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A **kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás** esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény³¹ felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok

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

Soron kívüli bevallást³² kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő.

A jogelőd nélkül alapított vállalkozó³³ az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

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

- ha ezen időszak alatt a vállalkozó **vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és**
- az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott **mérlegfordulónapjáig megtörtént a bejegyezése.**³⁴

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

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

Ha az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegforduló napot követően jegyezték be, a társaságnak soron kívül kell bevallást (kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) kell benyújtania.³⁵

³¹ A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

³² Art. 52. § (1) bekezdés

³³ Szt. 135. § (1) bekezdés

³⁴ Szt. 135. § (6) bekezdés

³⁵ Art. 52. § (1) bekezdés

A bevallás benyújtásának határideje ebben az esetben a vállalkozó cégjegyzékbe való bejegyzésének, illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő harmadik hónap utolsó napja.³⁶

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.),
- az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény és a kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény módosításáról szóló 2021. évi CLI. törvény (Mód. tv.),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (Extraprofit rend.),
- a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adóról szóló 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet (Kisker. rend.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2017. évi CXXVII. törvény (Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (KATA tv.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.).

12. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

³⁶ Szt. 135. § (2) bekezdés

Telefonon:

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

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

*Egyedi tájékoztatás kéréséhez vagy 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). A nyomtatvány személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül is benyújtható a NAV-hoz. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kíván egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819-es hívószám 2. menüpontjában érhető el.

II. Részletes tájékoztató

24KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója

(A) blokk: HIVATAL

Az (A) blokkot a NAV tölti ki.

(B) blokk: AZONOSÍTÁS

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

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

Az „**Östermelők családi gazdaságának (ÖCSG) nyilvántartási száma**” rovatot a családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági östermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

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

Ha a helyesbítésként benyújtott bevallását („Bevallás jellege” mező értéke „H”) szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

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

(C) blokk

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

Bevallási időszak

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

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

- a **bevallási időszak kezdő napja** az üzleti év kezdő napja,
- a **bevallási időszak utolsó napja** az üzleti év utolsó napja.

Bevallás benyújtásának oka

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

- „1”-est az **adóelőleg bevallás**,
- „2”-est az **adóelszámolás és adóelőleg bevallás**,

benyújtása esetén.

Bevallás jellege

A „**Bevallás jellege**” mezőben

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

adják be a bevallást.

Ha még nem nyújtott be az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 24KISKER bevallást, és a beadás dátuma 2026. január 1-je előtti, akkor a „**Bevallás jellege**” adatmezőt hagyja **üresen**.

Bevallás típusa

A „**Bevallás típusa**” adatmezőbe azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

Az adatmezőbe:

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

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra, negyedévre, évre) kell benyújtani.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás³⁷ alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

Ha az adózó a korábbi szabályozás miatt már benyújtotta soron kívüli bevallását, akkor azt a NAV elfogadta. Ezeket a korábbi adattartalomnak megfelelően lehet önellenőrizni, helyesbíteni (például bevallási időszak, „S” jelölés).

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

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

Bevallás fajtája

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

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

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

Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, és így az adózó tovább folytathatja a gazdasági tevékenységét, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló – a rá vonatkozó áfabevallási gyakoriságnak megfelelő – bevallási időszakra vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában „2”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem törli meg a bevallási időszakot.

Ha a **kényszertörlési eljárás eredményeként megszűnik** az adózó, úgy a „Bevallás típusa” kódkockába az „M” jelzést kell alkalmazni, és a „Bevallás fajtája” mezőt üresen kell hagyni.

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

(D) blokk

³⁷Az adózás rendjéről szóló 2017. évi LIX. törvény 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 168. § 1. pontja.

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

Az adóelkerülés kizárása miatt speciális szabályokat állapít meg a Kisker. tv. az adóalap összeszámításával a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozóan.³⁸

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

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

Eltérő üzleti év jelölése

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

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

Jelenleg érvényes mérlegfordulónap

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

Például, ha 2010-ben, naptári éves adózóként alakult a társaság, és 2015-ben június 30-ára változtatta a mérlegforduló napját, amit azóta nem módosított, akkor a jelenleg érvényes mérlegfordulónap: 2015.06.30.

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

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki a bevallási időszakban kezdte meg a Kisker. tv. szerinti adóköteles tevékenységét.³⁹

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

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással a bevallási időszakban jött létre.⁴⁰

Jelölje, ha bevallását áfa-regisztrált külföldi adóalanyként nyújtja be

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

Jelölje, ha a bevallásában gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó bevételt szerepeltet

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, akinek a kiskereskedelmi adó hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységének van olyan része, amely a TEÁOR szerinti 47.3 ágazatba sorolt, azaz az adóalapja legalább részben gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó bevételt tartalmaz.

³⁸ Kisker. tv. 5. §

³⁹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁴⁰ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

A mezőben a fentiek alapján a következő értéket kell feltüntetni:

- „1”-est ha a bevétel **kizárólag gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származik,**
- „2”-est ha a bevétel **vegyes (gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből és egyéb) tevékenységből származik.**

(F) blokk

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

A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (24KISKER-01)

Ha az adózó a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az adóelőleg bevallást (1-es érték) jelölte, vagyis ha **az adózónak nem kellett 23KISKER elszámoló bevallást benyújtania** az aktuális adóévet megelőző adóévről, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adóelőleg-kötelezettséget.

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.⁴¹

(A) blokk: A fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg levezetése

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

01. sor: Adóévi adóalap összege

A Kisker. tv. vonatkozó rendelkezései alapján ebben a sorban kell megadni az adóévi adóelőleg számításához szükséges adóalap összegét.⁴²

Az adóelőleg megállapítása során figyelembe veendő adóalap kiszámítása az alábbiak szerint történhet.⁴³

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

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

A b) pont szerinti esetben az adóalap meghatározása során az adózónak az **ott meghatározott időszak** adóköteles tevékenységéből származó **nettó árbevételét** kell figyelembe venni.⁴⁴

Ha az átalakulással létrejött adóalany a Főlapon kitöltötte a „**Jelölje, ha a bevallásában gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevételt szerepeltet**” mezőt, akkor adóalapként a teljes tevékenységéből származó nettó árbevételt kell feltüntetnie ebben a sorban.

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

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

b) egyedi beszámolóját az Szt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén a Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,

⁴¹ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

⁴² Kisker. tv. 7. §

⁴³ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés

⁴⁴ Kisker. tv. 4. § (1) bekezdés

c) a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló törvény szerinti **kisadózó** esetén a kisadózó bevétele,

d) az **Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany** esetében az Szja. tv. szerinti áfa nélküli bevétel,

e) a 2. § szerinti tevékenységét **nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet** esetén a belföldön átadott termék értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.⁴⁵

A fenti adóalapba tartozik

- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) **az adóalany által nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele, ha azt a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben kapta,**
- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru **szállítója által az adóalanynak adott engedmény összege.**⁴⁶

Az adó alapját magyar forintban (HUF) kell megadni. Ha az adó alapját nem forintban fejezték ki, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Olyan pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni.⁴⁷

Ha az adózó rendelkezik **Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozással**, akkor bizonyos esetekben az adóját, valamint az adóelőlegét különös szabályok szerint kell megállapítani.⁴⁸

A **speciális rendelkezéseket azon kapcsolt vállalkozásoknak kell alkalmazni**, amelyek esetén⁴⁹

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

Nem kell alkalmazni a speciális rendelkezéseket, ha az adóalany bizonyítja, hogy a fenti ügyleteket nem a Kisker. tv.-ben foglalt rendelkezések megkerülése céljából, hanem kizárólag gazdasági okok miatt hajtott végre.⁵⁰

A speciális rendelkezések szerint az érintett,

- egymással **kapcsolt vállalkozási** viszonyban álló adóalanyok
- adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevételét össze kell adni (összárbevétel), és**
- ebből a Kisker. tv. szerinti **adómértékkel kiszámított összeget (összadó)**

⁴⁵ Kisker. tv. 1. § 2. pont

⁴⁶ Kisker. tv. 4. § (2) bekezdés

⁴⁷ Kisker. tv. 4. § (3) bekezdés

⁴⁸ Kisker. tv. 5. § (1) bekezdés

⁴⁹ Kisker. tv. 5. § (4) bekezdés

⁵⁰ Kisker. tv. 5. § (5) bekezdés

- az érintett **adóalanyok között meg kell osztani** úgy,
- hogy az **egyedi adóalany adója olyan arányban álljon az összadóval**,
- mint amekkora részt **az egyedi adóalany adóköteles** tevékenységéből származó **nettó bevétele** kitesz
- a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért **összes, adóköteles** tevékenységéből származó **nettó bevételéhez képest**.

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

Példa 1.:

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

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

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

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

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

*A társaságok **összes, adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele (összárbevétel): 1 milliárd forint (ezt kell feltüntetni az 01. sorban)**, melyre jutó fizetendő adó (összadó): az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 0,15%, azaz*

adó = (1 milliárd forint – 500 millió forint) x 0,15% = 0,75 millió forint

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

***AA Kft. esetén:** $100 / 1.000 = 0,1$, tehát $0,75 \text{ millió forint} \times 0,1 = 75.000 \text{ forint}$*

***AB Kft. esetén:** $300 / 1.000 = 0,3$, tehát $0,75 \text{ millió forint} \times 0,3 = 225.000 \text{ forint}$*

***AC Kft. esetén:** $600 / 1.000 = 0,6$, tehát $0,75 \text{ millió forint} \times 0,6 = 450.000 \text{ forint}$*

A fenti számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A **számítások dokumentációját nem kell csatolni a bevalláshoz, de az állami adóhatóság kérésére be kell mutatni.**⁵¹

02. sor: Az adóévi adóalapból megállapított kiskereskedelmi adóelőleg összege

Ebben a sorban a **teljes üzleti évre megállapított adóelőleg** szerepel, melyet az 01. sorban megadott adóalapból háromféle módon [A), B) vagy C) eset] kell kiszámítani, attól függően, hogy az adóalapot képező nettó árbevétel milyen tevékenységekből származik.

A) Az adózónak nem volt gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevétele

Ebben az esetben a kiskereskedelmi adóelőleg összegét az alábbi módon kell kiszámítani:⁵²

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után

⁵¹ Kisker. tv. 5. § (3) bekezdés

⁵² Extraprofit rend. 21. § (3) bekezdés

(adóalap $\leq$ 500 millió forint),

- **0,15%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
(500 millió forint < **adóalap** $\leq$ 30 milliárd forint),
- **1%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után
(30 milliárd forint < **adóalap** $\leq$ 100 milliárd forint),
- **4,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
(100 milliárd forint < **adóalap**).

Példa 2.:

ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves **nettó árbevétele 120 milliárd forint** volt. A kiskereskedelmi adó számítása a következő szerint történik:

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 500 millió forint $\times$ 0% = **0 forint**,
- **0,15%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 29,5 milliárd forint $\times$ 0,15% = **44,25 millió forint**,
- **1%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 70 milliárd forint $\times$ 1% = **700 millió forint**,
- **4,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
adó részösszege = 20 milliárd forint $\times$ 4,5% = **900 millió forint**,

azaz összesítve a **fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg összege 1.664.250 ezer forint**.

Ha az adózó a **Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységét az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany**, akkor ebben a sorban kell megadnia az adóévre várható adó összegét.⁵³

B) Az adózónak kizárólag gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevétele volt

Ha az átalakulással létrejött adóalany a Főlapon kitöltötte a „Jelölje, ha a bevallásában **gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevételt szerepeltet**” mezőt és **kizárólag ilyen tevékenységből származott a kiskereskedelmi adó alapját képező nettó árbevétele**, akkor a kiskereskedelmi adóelőleg megállapítását a következő módon kell elvégezni:⁵⁴

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után
(adóalap $\leq$ 500 millió forint),
- **3%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó része után
(500 millió forint < **adóalap**).

Példa 3.:

⁵³ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁵⁴ Extraprofit rend. 21. § (3a) bekezdés

ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves **nettó árbevétele 5 milliárd forint** (01. sor) volt, **mely teljes egészében gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származott**, akkor az adóelőleg meghatározása az alábbiak szerint történik:

- **0% az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után**
adó részösszege = 500 millió forint x 0% = 0 forint,
- **3% az adóalap 500 millió forintot meghaladó része után**
adó részösszege = 4,5 milliárd forint x 3% = 135 millió forint,

azaz összesítve a **fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg összege 135 millió forint.**

C) Az adózónak gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből és egyéb kiskereskedelmi tevékenységből származó bevétele is volt

Ha az átalakulással létrejött adóalany a Főlapon kitöltötte a „Jelölje, ha a bevallásában gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevételt szerepeltet” mezőt, és **mind gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből, mind egyéb a Kisker. tv. 2. §-a szerinti tevékenységből származó bevétele volt az adott időszakban**, akkor a kiskereskedelmi adóelőleg megállapítása során kétfajta számítási módot kell alkalmazni, és külön meg kell állapítani a **gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevételrészre, illetve a teljes bevételre eső (rész)adóelőleg összegét.**⁵⁵

A **gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevételrész** után az adóelőleg számítási módja megegyezik azzal, mint amikor kizárólag gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevétele volt az adózónak (lásd Példa 3.).

A **teljes bevétel** után pedig az alábbi módon kell meghatározni a kiskereskedelmi (rész)adóelőleg összegét:

- a teljes adóalap (01. sor) alapján meg kell határozni a kiskereskedelmi adóelőleg számított összegét (lásd Példa 2.),
- melyet meg kell szorozni a Kiskeradó tv. 2. §-a szerinti tevékenységből származó teljes nettó árbevételnek a gépjármű-üzemanyag kiskereskedelmi tevékenységből származó adóévi nettó árbevétellel csökkentett összegével,
- és el kell osztani a Kiskeradó tv. 2. §-a szerinti tevékenységből származó adóévi teljes nettó árbevétellel.

Az adóelőleg teljes összegét a fentiek alapján meghatározott két (rész)adóelőleg összeadásával kell megállapítani.

Példa 4.:

ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves **nettó árbevétele 20 milliárd forint** (01. sor) volt, **melyből 5 milliárd forint bevétel gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származott.** A **gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó (rész)adóalap** után a következő módon kell kiszámítani a (rész)adóelőleg összegét:

- **0% az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után**
adó részösszege = 500 millió forint x 0% = 0 forint,
- **3% az adóalap 500 millió forintot meghaladó része után**
adó részösszege = 4,5 milliárd forint x 3% = 135.000.000 forint,

⁵⁵ Extraprofit rend. 21. § (3b) bekezdés

azaz a **gépjármű-üzemanyag kiskereskedelem**ből származó (rész)adóalap utáni (rész)adóelőleg összege 135 millió forint.

A teljes adóalapból (01. sor) pedig a következőképpen kell kiszámítani az adóelőleg másik részét.

Először megállapítjuk a teljes adóalapra eső adó összegét az alábbiak szerint:

- 0% az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 500 millió forint x 0% = **0 forint**,
- 0,15% az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 19,5 milliárd forint x 0,15% = 29.250.000 forint,

azaz a teljes adóalap utáni adó összege 29.250.000 forint.

Majd pedig arányosítjuk a fenti összeget a következőképpen:

29.250.000 forint x (20 milliárd forint - 5 milliárd forint) / 20 milliárd forint = **21.937.500 forint a teljes adóalap utáni (rész)adóelőleg összege.**

A fenti számítások alapján az ABC Kft. kiskereskedelmi adóelőlegének összege a következőképpen alakul: 135.000.000 forint + 21.937.500 forint = 156.937.500 forint, azaz **a fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg összege: 156.938 ezer forint.**

03. sor: Vagyonrészesedés aránya %-ban

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha bevallását átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be” mező kitöltött, akkor ebben a sorban kell megadni, hogy az átalakulással létrejött adózó (ideértve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) milyen mértékben részesült a jogelőd(ök) vagyonából.⁵⁶

04. sor: Jogutód adóelőlege a vagyonrészesedés arányában

Ebben a sorban kell bevallani:

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

mely a jogutód adózó számított adóelőlegének összege.

(B) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

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

20. sor: Fizetendő adóelőleg összege

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

⁵⁶ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

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

A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (24KISKER-02)

Ha a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az adóelszámolás és adóelőleg bevallás (2-es érték) lett megadva, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adó- és adóelőleg-kötelezettséget.

(A) blokk: Adózó kiskereskedelmi adókötelezettségének meghatározása

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

01. sor: Adóévi adóalap összege

A sor kitöltésére vonatkozó szabályok megegyeznek a 'KISKER-01-es lap 01. soránál leírtakkal azzal az eltéréssel, hogy ebben a sorban **a bevallási időszak adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételét** kell figyelembe venni.

02. sor: A gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó adóévi adóalap összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a TEÁOR 47.3 szerinti gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevétel összegét.⁵⁷

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha a bevallásban gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származó bevételt szerepeltet” mező értéke 1-es (azaz a bevétel kizárólag gépjármű-üzemanyag kiskereskedeleméből származik), akkor a 02. sor összege megegyezik a 01. sorban szereplő összeggel.

03. sor: Az adóévi adóalap évesített összege

Ha a bevallási időszak napjainak száma kevesebb, mint 365 nap, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 01. sorban megadott kiskereskedelmi adóalap összegéből számított, évesített adóévi adóalap összegét.⁵⁸

A 03. sor értékének kiszámítási módja a következő:

03. sor = 01. sor / (bevallási időszak napjainak száma) x 365

04. sor: A 03. sorból számított (évesített) kiskereskedelmi adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 03. sorban megadott adóalapból számított éves kiskereskedelmi adó összegét a 'KISKER-01-es lap 02. soránál leírt A) számítási módszer szerint.

05. sor: Az adóévi teljes adóalap (01. sor) után megállapított kiskereskedelmi adó összege

Ha a bevallási időszak napjainak száma **nem kevesebb, mint 365 nap**, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 01. sorban megadott kiskereskedelmi adóalap összegéből megállapított kiskereskedelmi adó összegét a 'KISKER-01-es lap 02. soránál leírt A) számítási módszer szerint.

⁵⁷ Extraprofit rend. 21. § (3a) bekezdés

⁵⁸ Extraprofit rend. 21. § (1) bekezdés

Ha a bevallási időszak napjainak száma **kevesebb, mint 365 nap**, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 04. sorban szereplő, évesített kiskereskedelmi adó összegéből a bevallási időszak napjainak számával arányosított összegét, melynek kiszámítási módja a következő:

05. sor = (04. sor) / 365 x (bevallási időszak napjainak száma)

06. sor: Az adó arányosítása az Extraprofit rend. 21. § (3b) bek. a) pontja szerint

Ezt a sort kizárólag akkor kell kitölteni, ha a Főlapon a „Jelölje, ha a bevallásban gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó bevételt szerepeltet” mező értéke 2-es (azaz a bevétel vegyes (gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről és egyéb) tevékenységből származik).⁵⁹

Ebben az esetben a 'KISKER-01-es lap 02. soránál leírt C) számítási módszer szerint kell a (rész)adó összegét megállapítani.

A 06. sor értékének kiszámítási módja a következő:

06. sor = 05. sor x (01. sor – 02. sor) / (01. sor)

07. sor: A gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó adóévi adóalap évesített összege

Ha a bevallási időszak napjainak száma kevesebb, mint 365 nap, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 02. sorban megadott gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó kiskereskedelmi adóalap összegéből számított, évesített adóévi adóalap összegét.⁶⁰

A 07. sor értékének kiszámítási módja a következő:

07. sor = 02. sor / (bevallási időszak napjainak száma) x 365

08. sor: A 07. sorból számított (évesített) kiskereskedelmi adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 07. sorban megadott adóalapból számított éves kiskereskedelmi adó összegét a 'KISKER-01-es lap 02. soránál leírt B) számítási módszer szerint.

09. sor: A gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó adóévi adóalap (02. sor) után megállapított #kiskereskedelmi adó összege

Ha a bevallási időszak napjainak száma **nem kevesebb, mint 365 nap**, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 02. sorban megadott kiskereskedelmi adóalap összegéből megállapított kiskereskedelmi adó összegét a 'KISKER-01-es lap 02. soránál leírt B) számítási módszer szerint.

Ha a bevallási időszak napjainak száma **kevesebb, mint 365 nap**, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 08. sorban szereplő, évesített kiskereskedelmi adó összegéből a bevallási időszak napjainak számával arányosított összegét, melynek kiszámítási módja a következő:

09. sor = (08. sor) / 365 x (bevallási időszak napjainak száma)

10. sor: Az adóévre fizetendő (megállapított) kiskereskedelmi adó teljes összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a **teljes üzleti évre megállapított kiskereskedelmi adót.**

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha a bevallásban gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó bevételt szerepeltet” mező üres (azaz nem származik bevétel gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről), akkor a 10. sor összege megegyezik a 05. sorban szereplő összeggel.

A 10. sor értékének kiszámítási módja ebben az esetben a következő:

10. sor = 05. sor

⁵⁹ Extraprofit rend. 21. § (3b) bekezdés

⁶⁰ Extraprofit rend. 21. § (1) bekezdés

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha a bevallásban gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó bevételt szerepeltet” mező értéke 1-es (azaz a bevétel kizárólag gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származik), akkor a 10. sor összege megegyezik a 09. sorban szereplő összeggel.

A 10. sor értékének kiszámítási módja ebben az esetben a következő:

10. sor = 09. sor

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha a bevallásban gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről származó bevételt szerepeltet” mező értéke 2-es (azaz a bevétel vegyes (gépjármű-üzemanyag kiskereskedelemről és egyéb) tevékenységből származik), akkor a 10. sor összege megegyezik a 06. sor és 09. sorokban szereplő értékek összegével.

A 10. sor értékének kiszámítási módja ebben az esetben a következő:

10. sor = 06. sor + 09. sor

(B) blokk: A kiskereskedelmi adó és a már bevallott és megfizetett adóelőleg különbözetének meghatározása

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a **10. sorban** megállapított összeg és a korábban már **befizetett adóelőlegek** különbözeteként kiszámított fizetendő/visszaigényelhető adó összegét.

Adóbevallás esedékességéig fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege

Az adózónak az elszámoló adóbevallás **benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig** fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege keletkezhet tekintettel arra, hogy az évközben befizetett adóelőlegek összege kevesebb vagy több lehet, mint a 04. sorban megállapított adó értéke.

A visszaigényelhető adó összegét az adózó az elszámoló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza az Art. adóvisszatérítési szabályai alapján,⁶¹ melyhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell benyújtani.

(C) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

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

17. sor: Az adóévi működés naptári napjainak száma, ha az nem teljes év

⁶¹ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

Az adóelőleg összegét az adóalap meghatározásánál számba vett **teljes üzleti év** alapján kell megállapítani.⁶²

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés b) pontja alapján a bevételek időszakban keletkezett adóalap (01. sor adata) teljes évre számított összegét, ha a bevételek időszaka nem teljes év volt.

A 18. sor értékének kiszámítási módja a következő:

18. sor = (01. sor) / (17. sor) x 365 (vagy szökőév esetén 366)

19. sor: Az adóelőleg meghatározásánál figyelembe veendő adóalap összege

Ebben a sorban kell feltüntetni az adóelőleg meghatározásánál figyelembe veendő adóalap összegét.

Ha a bevételek időszaka teljes év (tehát a **17. sorban nem szerepel adat**), akkor az **01. sor** összegét kell beírni.

Ha a bevételek időszaka nem teljes év (tehát a **17. sorban szerepel adat**), akkor a **18. sor** összegét kell beírni.

20. sor: Fizetendő adóelőleg összege

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

- ha 2024-ban kezdődő adóévre vonatkozik az adóelőleg, akkor a 'KISKER-01-es lap 02. soránál leírtak szerint,
- ha 2025-ben kezdődő adóévre vonatkozik az adóelőleg, akkor a 2025. évre hatályos adómérték szerint

a 19. sorban szereplő adóalap összegéből kell kiszámítani.

2025. évre vonatkozó adómérték a Kisker. tv. alapján kerül meghatározásra az alábbiak szerint:⁶³

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után
(**adóalap** ≤ 500 millió forint),
- **0,1%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
(500 millió forint < **adóalap** ≤ 30 milliárd forint),
- **0,4%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után
(30 milliárd forint < **adóalap** ≤ 100 milliárd forint),
- **2,7%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
(100 milliárd forint < **adóalap**).

⁶² Kisker. tv. 7. § (3) bek. b) pont

⁶³ Kisker. tv. 6. §

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

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

Önellenőrzési melléklet (24KISKER-ONELL)

A 02-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül.

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

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

(O) blokk

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

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

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

01. sor: A kiskereskedelmi adó összegének változása

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

- **„a” rovatokban** az adóalap változásának, míg a
- **„b” rovatokban** az adókötelezettség változásának

az összegét kell az adózónak feltüntetnie.

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

Az adózó javára történő az önellenőrzés, ha az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel. Ekkor az önellenőrzés következtében **az adózónak visszajáró adója keletkezik,** amely összeg visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17jelű űrlapot kell benyújtani.

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

**Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
(24KISKER-EUNY)**

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.⁶⁴

A lapot csak a 24KISKER bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

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

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell.

A (B) blokkban lévő 3–25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

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

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁶⁴ Art. 195. §

1. számú melléklet

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

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

45.1 Gépjármű-kereskedelem

45.11 Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem

45.19 Egyéb gépjármű-kereskedelem

45.32 Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem

45.40 Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása

47 Kiskereskedelem (kivéve: gépjármű, motorkerékpár)

47.1 Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem

47.11 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.2* Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelme

47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme

47.22 Hús-, húskészítmény kiskereskedelme

47.23 Hal kiskereskedelme

47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem

47.25 Ital-kiskereskedelem

47.26 Dohányáru-kiskereskedelem

47.29 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem

47.3 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.30 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.4 Információs, híradás-technikai termék kiskereskedelme

47.41 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

47.42 Telekommunikációs termék kiskereskedelme

47.43 Audio-, videoberendezés kiskereskedelme

47.5 Egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.51 Textil-kiskereskedelem

47.52 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem

47.53 Szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme

47.54 Villamos háztartási készülék kiskereskedelme

47.59 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.6 Kulturális, szabadidős cikk bolti kiskereskedelme

47.61 Könyv-kiskereskedelem

47.62 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

47.63 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme

47.64 Sportszer-kiskereskedelem

47.65 Játék-kiskereskedelem

47.7 Egyéb m.n.s. áru kiskereskedelme

47.71 Ruházat kiskereskedelem

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