

**Kitöltési útmutató
a 1843 számú bevalláshoz**

az egyszerűsített vállalkozói adóról, az egyéni vállalkozó járulékairól,
az általános forgalmi adóról, a szakképzési hozzájárulásról, a társasági
adókötelezettségről és adatszolgáltatásról, valamint
az osztalék utáni adót kiváltó adóról,
innovációs járulék előlegről és járulékról
az egyszerűsített vállalkozói adó alanya részére

Jogszabályi háttér

- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló többször módosított 2002. évi XLIII. törvény (továbbiakban: Eva tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.)
- 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,
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1408/2013/EU bizottsági rendelet,
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a halászati és akvakultúra- ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2014. június 27-i 717/2014/EU bizottsági rendelet 3. cikke,
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2014. június 25-i 702/2014/EU bizottsági rendelet
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)

- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno. tv.)
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)

Általános tudnivalók

Az Eva tv. alapján az e törvény hatálya alá tartozó adóalany az adóévi egyszerűsített vállalkozói adóról, az általános forgalmi adóról és a szakképzési hozzájárulásról, társasági adókötelezettségről és adatszolgáltatásról, valamint az osztalék utáni adót kiváltó adóról, innovációs járulékelőlegről és járulékról, illetve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az egészségügyi szolgáltatási-, és nyugdíjjárulékaról adóévenként bevallást tesz. Az adóév a naptári év.

A bevallást a székhely, telephely szerint illetékes elsőfokú állami adó- és vámhatósághoz, vagyis a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) az adózó székhelye, ennek hiányában telephelye szerint illetékes megyei (fővárosi) igazgatóságához kell benyújtani. (Kivéve a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságának különös hatáskörébe tartozó adózókat.)

Nem adhatja be ezt a bevallást az adózó, ha az Eva tv. hatálya alá a bejelentkezését jogszerűen nem tehetné volna meg, vagy kijelentkezését 2017. december 20-ig jogszerűtlenül nem tette meg és az állami adó- és vámhatóság a 2017. adóévet követően a 2018. adóévre is adóalanyként tartja nyilván.

Bevallás benyújtásának határideje

Az éves bevallás esetén:

- az Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalany (egyéni vállalkozó, bevételi nyilvántartást vezető betéti társaság, közkereseti társaság) esetében
2019. február 25.
- az Sztv. hatálya alá tartozó adóalany esetében
2019. május 31.

Az adóalanyiség évközi megszűnése esetén:

- az eva bevételi nyilvántartást vezetőknél
a megszűnést követő 30. nap
- az Sztv. hatálya alá tartozóknál
a megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

Figyelem!

Azon gazdasági társaság és egyéni cég adózók, **amelyeknek megszűnik az eva-alanyiséga**, az ezen időponttól számított 60 napon belül kötelesek az eva-alanyiség megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hó utolsó napjáig számított időszak **valamennyi teljes naptári negyedévre társasági adóelőleget bevallani (1843TAO)** és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapja 10. napjáig megfizetni, amennyiben társasági adó alanyává válnak¹.

¹ Tao tv 26. § (12)

Megszűnés

Ezt a bevallást kell benyújtani az adóalanyiség évközi megszűnése esetén is.

Számlaszám: 10032000-01076033 NAV Egyszerűsített vállalkozói adó bevételi számla
Adónem kód: 115.

Személyes eljárás

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel² – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

Képviselőt bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselőt bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Bevallás benyújtásának módja

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

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

Bevallás benyújtása elektronikus úton

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

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása

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

Bevallás benyújtása egyéb módon

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

² Air. 13. §

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

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

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.³

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.⁴

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁵

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

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

Adózói javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁶

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás**

³ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁴ Art. 7. § 22. pont

⁵ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

⁶ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

(helyesbítés) nem érint, az **adózási javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

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

Tájékoztatjuk, hogy Ön **benyújtott bevallása esetén** jogosult annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.⁷ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

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

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁸

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.⁹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹⁰

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.** A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹¹

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

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

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

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az

⁷ Art. vhr. 70-72. §

⁸ Art. 54. §

⁹ Art. 56. § (3)

¹⁰ Art. 54. § (5)

¹¹ Art. 55. §

önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹²

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

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget egyéni vállalkozó esetén a 1843-04/A lapon, gazdasági társaság esetén a 1843-04/B lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben – a 12./14. sorban - kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A 2018. adóévre vonatkozóan benyújtott eva bevallás önellenőrzésére a 1843 számú nyomtatvány szolgál.

Eva-s egyéni vállalkozónak a korábban benyújtott és feldolgozott 1843 számú bevallásában bevallott egyszerűsített vállalkozói adójának, valamint egészségügyi szolgáltatási járulékának és nyugdíjjárulékának, illetve általános forgalmi adójának és szakképzési hozzájárulásának önellenőrzéséhez a 1843-01-01. számú, illetve 1843-03. számú lappal együtt a 1843-04/A. önellenőrzési mellékletet kell benyújtania.

Eva-s gazdasági társaságnak a korábban benyújtott 1843 számú bevallásában bevallott egyszerűsített vállalkozói adó, társasági adó, késedelmi pótlék, illetve az általános forgalmi adó és a szakképzési hozzájárulás valamint az osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék előleg és járulék önellenőrzéséhez a 1843-02-01. számú, a 1843-03., 1843-07., 1843-08. számú lappal együtt a 1843-04/B. önellenőrzési mellékletet kell benyújtania.

Önellenőrzés esetén a 1843-01-01, 1843-02-01, illetve a 1843-03., 1843-07., 1843-08. számú lapokon - a tájékoztató adatok kivételével - valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott 1843-as bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott 1843-as bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell egyéni vállalkozó adózó esetén a 1843-04/A önellenőrzési melléklet, gazdasági társaság esetén a 1843-04/B önellenőrzési melléklet „Adókötelezettség változása” megnevezésű oszlopában a megfelelő adónemhez tartozó mezőben az adókülönbözlet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

A 2018. évben megszűnő eva alany egyéni vállalkozó, valamint gazdasági társaság a záró bevallását¹³ is e szerint önellenőrizheti.

A főlap (C) blokkjában jelölni kell, hogy önellenőrzés esetén melyik önellenőrzési mellékletet küldi be.

¹² Art. 203. § (2)

¹³ Eva tv. 11. § (3) a), b)

Az adónként, járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell a 1843-04/A vagy a 1843-04/B lap 12./14. sorában feltüntetni.¹⁴

A 1843-04/A önellenőrzési mellékleten forintra kerekítve, a 1843-04/B önellenőrzési mellékleten ezer forintra kerekítve (az adónem szerinti blokknak megfelelően) kell „Az önellenőrzési pótlék összesen” megnevezésű 12./14. sorba beírni.

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

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget egyéni vállalkozó esetén, a 1843-04/A lapon gazdasági társaság esetén, a 1843-04/B lapon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben – a 12./14. sorban - kell előjel helyesen szerepeltetni.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, illetve az egészségügyi szolgáltatási járulék és a nyugdíjjárulék önellenőrzése esetén egyéni vállalkozónak a 1843-01-01-es számú lap A), B) és C) blokkját kell kitöltenie, és a 1843-01-01-es számú lapon szereplő adónemek tekintetében az adókötelezettség változásának, valamint az önellenőrzési pótlék megállapításához szükséges 1843-04/A önellenőrzési melléklettel együtt benyújtania.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, a társasági adó és a késedelmi pótlék önellenőrzése esetén gazdasági társaságnak a 1843-02-01 számú lap A), B) és D) blokkjait kell kitöltenie, és a 1843-02-01-es számú lapon szereplő adónemek tekintetében az adókötelezettség változásának, valamint az önellenőrzési pótlék megállapításához szükséges 1843-04/B önellenőrzési melléklettel együtt benyújtania.

Eva-s egyéni vállalkozó eva bevallásában vallott általános forgalmi adó és szakképzési hozzájárulás kötelezettségének önellenőrzésére a 1843-03. számú lappal együtt a 1843-04/A önellenőrzési melléklet szolgál.

Gazdasági társaság esetén az eva bevallásban bevallandó áfa és szakképzési hozzájárulási kötelezettség önellenőrzését a 1843-03. számú lappal együtt a 1843-04/B önellenőrzési mellékleten kell benyújtani.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁵

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁶.

Az önellenőrzési pótléket adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁷

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után - a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig - a késedelem időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon

¹⁴ Art. 211. § (2)

¹⁵ Art. 211-214. §

¹⁶ Art. 57. § (3)

¹⁷ Art. 211. § (2)

bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőekben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.

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

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁸

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁹

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

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

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁰

Egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a szüneteltetést a főlap C blokkjában, a Bevallás típusánál jelölheti.

Ezt a bevallást kell benyújtania az egyéni vállalkozónak a tevékenysége évközi szüneteltetése esetén is – **a tárgyévet követő évben**. A szüneteltetés alatt az egyéni vállalkozó adószáma megmarad, eva adóalanyi minősége nem szűnik meg. Az egyéni vállalkozó tevékenységének folytatása során a szünetelésig keletkezett és azt követően esedékessé váló fizetési kötelezettségeit a szünetelés ideje alatt is köteles teljesíteni.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó, de a tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozóra is vonatkozik az Eva tv. azon rendelkezése²¹, mely szerint a bevétel megszerzésének időpontja a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha a bevételt az adóalany eddig az időpontig még nem szerezte meg. Ennek értelmében a szüneteltetés napját megelőzően kiszámlázott, de a számla kibocsátásának napját követő 30. napon megszerzett (vagy addig befolyt) bevétel még az eva szabályai szerint adózik. Év végi számla esetén előfordulhat az is, hogy az ún. 30 napos szabályból kifolyólag a bevétel már a következő adóévet érinti. Ebben az esetben az így megszerzett bevétel evás bevétel lesz, ami azt jelenti, hogy a megszerzés adóévére – ezen bevételt illetően – eva bevallást kell benyújtani (jóllehet a szüneteltetés akár az egész adóévre is vonatkozhat).

¹⁸ Art. 212. § (2)

¹⁹ Art. 212. § (3)

²⁰ Art. 57. § (1)

²¹ Eva. tv. 7. § (7)

Például, ha a követelés kiszámlázásának időpontja 2017. december 10-e, és az egyéni vállalkozó 2017. december 28-ától szünetelteti tevékenységét folyamatosan 2018. évben is, a 2018. évben befolyt, illetőleg bevételként számításba veendő összeg 2018. évi bevételt képez (ez az összeg 2018. január 10-én megszerzett bevételnek tekinthető) és az adózónak be kell nyújtania a 1843-as bevallást.

Az előbbtől eltérően a tevékenység szüneteltetésének megkezdését követően – nem közvetlen tevékenységéből – befolyt bevételeket (különösen jóváírt bankkamat, kártérítés, adóvisszatérítés) az Szja tv. rendelkezései szerint önálló tevékenységből származó bevételnek kell tekinteni.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónak a tevékenység szüneteltetése idején az Eva tv. 2. § (8) bekezdése szerint nem kell pénzforgalmi bankszámlával rendelkeznie.

Az adózó a szünetelést – a jogállását szabályozó külön törvény szerint történő bejelentéssel egyidejűleg – az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel pénzforgalmi bankszámlát vezető hitelintézet(ek)nek is be kell jelentenie, mert a bejelentés elmulasztásának minden adójogi következménye a magánszemélyt terheli

Egyes kiegészítő bevallási kötelezettségek

- Az adózónak a kifizetői és munkáltatói minőségben keletkezett adó- és járulékfizetéssel összefüggő kötelezettségét a 1808-as számú bevallásban kell szerepeltetnie.
- A nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a saját személyére vonatkozó és a tevékenységéhez kötődő egyéb járulékfizetési kötelezettségeit a NAV által rendszeresített külön adóbevalláson (1858) – elektronikus úton – kell teljesítenie.
- Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyainak az államháztartással szemben a 2018. évben fennálló és az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó egyéb kötelezettségeikről a 1801-es nyomtatványon kell bevallást teljesíteniük.
- Az adózónak a 10 000 eurót meghaladó Közösségen belüli termékbeszerzés, Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzés esetén, vagy ha Közösségen belüli termék beszerzései nem haladják meg ugyan a 10 000 eurós értékhatárt, de adófizetési kötelezettséget választott, a 1886 számú bevallást és a 18A60 számú összesítő nyilatkozatot kell benyújtania.
- Az adózónak a Közösségen belüli termékértékesítéseiről a 18A60 számú összesítő nyilatkozatot kell beadnia.
- Ha az eva alany új közlekedési eszközt értékesített olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal, akkor a 18A60 nyilatkozat vagy 1886 számú bevallás benyújtására is köteles.

Az adó megállapítása és megfizetése

Az eva bevételi nyilvántartást vezető adózónak a 2018. évi eva-kötelezettséget a 2018. december 31-i fordulónappal, illetve az adóalanyiság évközi megszűnését, a tevékenység szüneteltetését eredményező változás bekövetkezésének napját megelőző nappal kell megállapítani.

Amennyiben az adózó az **adóalanyiság választására jogosító értékhatárt meghaladja, akkor** – az általános szabálytól eltérően – az **ezt követő nappal** kell az eva-kötelezettséget megállapítani.²²

Az adóévre megállapított eva összegét – az adóévben már befizetett adóelőlegek és a december 20-i feltöltési kötelezettség beszámításával – az éves bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni. Az adóelőleget az adóév első három negyedévére kellett megfizetni, a negyedévet követő hó 12-éig. Az adóelőleg, a december 20-áig esedékes feltöltési kötelezettség fizetés és az adófizetés csak belföldi pénzforgalmi bankszámláról teljesíthető.

Számlaszám: 10032000-01076033 NAV - Egyszerűsített vállalkozói adó bevételi számla
Adónem kód: 115.

A 1843 számú bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük, az **azonosító adatok** feltüntetését.

Belföldi székhely, telephely, ill. levelezési cím esetén az „ország” mezőt, és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén az "ország" mezőt is ki kell tölteni, a legördülő listából választva, és X-szel kell jelölni a „külföldi cím” kódkockát.

Ha a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a „postafiók”-ot kell írni, s a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

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

Nem szűnik meg az egyéni vállalkozó adóalanyisága, ha tevékenységét - cselekvőképessége korlátozását vagy elvesztését követően - nevében és javára törvényes képviselője folytatja.

Az egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély adóalany tevékenységét halála után özvegye (a továbbiakban ide értve az elhunyt bejegyzett élettárs túlélő bejegyzett élettársát is) vagy örököse abban az esetben folytathatja, ha e szándékát az egyéni vállalkozó halála napját követő 90 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

Az özvegy vagy az örökös e bejelentéssel egyidejűleg választhatja az Eva tv. szerinti adóalanyiságot vagy az Szja tv-ben az egyéni vállalkozóra előírt adózási módot.

Ha az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó özvegy vagy örökös nem az Eva tv. szerinti adóalanyiságot választja, akkor értelemszerűen alkalmazza az elhunyt egyéni vállalkozó adóalanyiságának (tevékenység megszüntetése nélküli) megszűnésére az Eva tv.-ben előírt rendelkezéseket, és az elhunyt adóalany adókötelezettségét az állami adó- és vámhatóság a tevékenység megszüntetésére irányadó rendelkezések figyelmen kívül hagyásával állapítja meg.²³

A jogelőd adószáma rovatba az elhunyt egyéni vállalkozó adószámát kell feltüntetni.

²² Eva tv. 3. § (1) c)

²³ Eva tv. 3. § (2)

Itt kell szerepeltetni továbbá a jogelőd adószámát, ha a szervezeti változással érintett adóalany a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést.

(C) blokk

A főlap (C) blokkjában – többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni.

Bevallási időszak éves bevallás, tevékenység megszüntetése, szüneteltetése és eva alanyiság évközi megszűnése esetén

A bevallási időszak 2018. 01. 01. napjától kezdődik (az egyéni vállalkozói tevékenység özvegyi vagy örökösi jogon történő folytatása esetén adóévnek a tevékenység folytatásának napjától az adóév utolsó napjáig eltelt időszakot kell tekinteni) és:

- éves bevallás esetén 2018. 12. 31. napig tart,
- a tevékenység megszüntetése esetén a megszűnés napjáig tart,
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése esetén a szüneteltetés kezdő időpontját megelőző napig tart,
- az eva alanyiság évközi megszűnése esetén, ha a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek, akkor az adóalanyiságot kizáró feltétel bekövetkezése napját megelőző napig tart, illetőleg amennyiben az adózó az **adóalanyiság választására jogosító értékhatárt meghaladja akkor** – az általános szabálytól eltérően - **az ezt követő napig**
- végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás esetén a végelszámolás, felszámolás kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző napig tart, egyébként a megszűnés időpontját kell a bevallási időszak utolsó napjának tekinteni,

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint:

- „H” helyesbítés
- „O” önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

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

- „H” feltételek hiánya az adóalanyiság alatt, valamint KATA, (KIVA) hatálya alá történő bejelentkezés
- „E” egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése,
- „F” felszámolás,
- „V” végelszámolás,
- „M” egyéb jogutód nélküli megszűnés
- „B” EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás
- „D” kényszertörlési eljárás

Egyéb esetben (ami nem minősül megszűnésnek) szüneteltetés is jelölhető;

- „S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

Éves bevallás esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni!

A (C) blokkban a megfelelő kódkockában kérjük jelölni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A bevallási garnitúra részei

- 1843 Főlap
- 1843/A Nyilatkozat
A Nyilatkozatot akkor kell kitölteni az adózónak, ha annak valamelyik sorában nyilatkozattételi jogával élni kíván.
A 1843/A Nyilatkozat (A) blokkját csak az egyéni vállalkozó töltheti ki.
- 1843-01-01 Az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adója, valamint a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékai
- 1843-01-02 Adatok [az adórendszeren kívüli] csekély összegű (de minimis) támogatásokról egyéni vállalkozók részére
- 1843-01-03 Kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulék bevallásához egyéb adatok közlése
- 1843-02-01 Gazdasági társaság egyszerűsített vállalkozói adója és társasági adó kötelezettsége
- 1843-02-02 Adatok [az adórendszeren kívüli] csekély összegű (de minimis) támogatásokról gazdasági társaságok részére
- 1843-03 Az általános forgalmi adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása
- 1843-04/A Önellenőrzési melléklet I. az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adójának, járulékainak, valamint az általános forgalmi adójának és szakképzési hozzájárulásának önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez
- 1843-04/B Önellenőrzési melléklet II. gazdasági társaságok egyszerűsített vállalkozói adójának, társasági adójának, késedelmi pótlékának, valamint az általános forgalmi adójának, szakképzési hozzájárulásának és az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez

Az önellenőrzéshez a megfelelő lap(ok) és önellenőrzési melléklet(ek) mellett be kell nyújtani a 1843 számú bevallási főlapot is!

- 1843-05 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Adatszolgáltatás

- 1843-06 Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése;
- 1843-06/K számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezése;

Egyéb

- 1843-07 Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása.

- 1843-08 Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása

**NYILATKOZAT
(1843/A lap kitöltése)**

A) Az egyéni vállalkozó nyilatkozata a 1843-01-01-es laphoz

01. sor: Az egyéni vállalkozó az adóévet követő évre akkor maradhat az Eva tv. hatálya alatt, ha tevékenységét az adóévben folyamatosan végezte, illetve az adóévben vállalkozói bevételt szerzett. E feltételek alól akkor mentesülhet, ha az adóévben tevékenységét vagy szolgáltatást szüneteltette (szüneteltetést a főlap (C) blokkjában, a Bevallás típusánál jelölheti), továbbá ha a családok támogatásáról szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási segélyben vagy a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási díjban részesült. Ebben az esetben a 01. sorban lévő négyzetbe írjon X-et.

B) Az adózó nyilatkozata a 1843-03-as laphoz

02. sor: Amennyiben általános forgalmi adó megállapítási és fizetési kötelezettsége nem keletkezett, akkor ebben a sorban lévő négyzetbe írjon X-et. Ebben az esetben a 1843-03-as lap A) táblájába adatot nem írhat.

Abban az esetben is X-elnie kell, ha adófizetési- és megállapítási kötelezettsége keletkezett ugyan az adott adómegállapítási időszakban, de azt nem itt, hanem külön nyomtatványon (a 1886. számún) kell(ett) bevallania.

(Kérjük, olvassa el a 1843-03. sz. lap A) táblájához fűzött magyarázatot.)

03. sor: Ha a munkaviszonyban foglalkoztatottak után szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettsége nincs, akkor ebben a sorban lévő négyzetbe írjon X-et. Ebben az esetben a 1843-03-as lap B) táblájába adatot nem írhat. (Kérjük, olvassa el a 1843-03. sz. lap B) táblájához fűzött magyarázatot.)

**Az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adója, valamint a kiegészítő
tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékai
(1843-01-01-es lap kitöltése)**

Ezt a bevallást annak az egyéni vállalkozónak kell benyújtania, aki 2018. évben adókötelezettségét az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint teljesíti.

E bevallást kell benyújtania, ha

- az éves adófizetési kötelezettségét állapítja meg,
- az egyéni vállalkozói tevékenységét megszüntette 2018-ban,
- a feltételek hiánya miatt évközben kikerült az Eva tv. hatálya alól.

A 1843-01-01. számú bevallási lapon az adatokat az egyéni vállalkozóknak forintra kerekítve kell feltüntetniük.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozót az eva-s időszakban nem terheli vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó fizetési kötelezettség, valamint nem köteles az adóévre a személyi jövedelemadóról bevallást benyújtani, ha arra kizárólag az egyéni vállalkozói jogállása miatt lenne kötelezett.

Vannak azonban olyan esetek, amikor az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozónak az egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggésben mégis kell személyi jövedelemadót megállapítania és fizetnie.

Amennyiben az egyéni vállalkozó a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt és/vagy kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, vagy fejlesztési tartalék, foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor a felsorolt kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok az eva-s időszak alatt is vonatkoznak rá.

Abban az esetben, ha például 2018. január 1-je előtt a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt érvényesített és 2018-ban, a kedvezmény érvényesítését követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkeznek az Szja. törvény 49/B. § (14) bekezdésében felsorolt esetek (pl. a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközt értékesíti, átsorolja, stb.), akkor a tárgyi eszközre tekintettel a nyilvántartott kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének adóját a kedvezmény figyelembevételének évében érvényesített adókulcsok alkalmazásával kell a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét megállapítania, melyet a 18SZJA-s személyi jövedelemadó bevallásban kell szerepeltetnie.

A 1843-01-01-es lap egyes sorainak kitöltése

A) Az egyszerűsített vállalkozói adó összegének megállapítása

01. sor: Az adóévben megszerzett összes bevétel

Ebbe a sorba az adóévben megszerzett összes bevételét írja be a 04. és a 08. sor adatainak figyelmen kívül hagyásával.

Bevételnek az adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni értéket kell tekinteni, beleértve az áthárított általános forgalmi adót is.

Vagyoni érték különösen a pénz, az utalvány, a dolog, az értékpapír, az igénybe vett szolgáltatás és a forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint az adóalany javára elengedett kötelezettség vagy átvállalt tartozás.

Utalvány esetében bevétel, az az összeg, amely értékben az utalvány termékre, szolgáltatásra cserélhető, illetőleg kötelezettség csökkentésére felhasználható.

Nem pénzben megszerzett vagyoni érték esetében a bevétel a vagyoni értéknek a megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci ára. Szokásos piaci ár, az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények között egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének.

Elengedett, elévült kötelezettség és más által átvállalt tartozás esetében a bevétel az adóalany megszűnt kötelezettségének, illetve megszűnt tartozásának összege.

Ha a bevételt külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor az átszámításhoz azt az utolsó, a bizonylat kibocsátásának napján - más esetben a bevétel megszerzésének a napján - érvényes, az adott külföldi pénznem valamely egységének forintban kifejezett eladási árát kell alkalmazni, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában jegyez. Abban az esetben, ha az adott külföldi pénznemnek ilyen jegyzése nincs, a forintra történő átszámításhoz azt az adott külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett értékét kell alapul venni, amelyet a Magyar Nemzeti Bank a bizonylat

kibocsátásának napját - más esetben a bevétel megszerzésének a napját - megelőző naptári negyedévre vonatkozóan tesz közzé.

Az egyéni vállalkozói tevékenység folytatásához használt tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel beleszámít az eva alapjába, még akkor is, ha azok használatára részben magáncélból került sor.

Bevételnek minősül az adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték²⁴. Tekintettel arra, hogy e törvény a kizárólag üzleti célból és a nem kizárólag üzleti célból használt tárgyi eszköz fogalmát nem ismeri, így csak egységesen lehet kezelni az egyéni vállalkozói tevékenységhez használt tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételt. Az előzőekből következik, hogy bevételnek minősül a vállalkozási tevékenységhez használt és az eva-s időszakban értékesített – az egyéni vállalkozó saját tulajdonában lévő – személygépkocsi eladási ára is.

Amennyiben a vállalkozáshoz is használt személygépkocsi az egyéni vállalkozó házastársának/bejegyzett élettársának tulajdonában van, akkor az eladási ár nem lesz eva-s bevétel, hanem az a házastárs/bejegyzett élettárs ingó értékesítésből származó bevételének minősül.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenysége(i) mellett olyan egyéb tevékenysége(ke)t végez, amely(ek) folytatásához egyébként adószámra lenne szükség (pl. szakértői, lektori tevékenység) és e tevékenysége(i)ből bevétele is származott, akkor ez a bevétele is eva-s bevétellé válik. E tevékenységek után is az áfa szabályai szerinti besorolásnak megfelelő számlát kell kibocsátania és az áfa-val növelt bevétele is az adóalap részét képezi.

A fizető-vendéglátó tevékenységet folytató magánszemély sem alkalmazhatja a tételes átalányadót, amennyiben egyéni vállalkozóként az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett.

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozónak az eva-s időszak alatt mezőgazdasági őstermelésből származó bevétele is lesz (például 2018-ban őstermelői igazolványt vált ki vagy családi gazdaság tagja), akkor e tevékenysége tekintetében a kompenzációs felárra nem jogosult (mivel nem alanya az általános forgalmi adónak), ugyanakkor áfát sem fizet. Az eva nem terjed ki az egyéni vállalkozói tevékenységen kívül végzett mezőgazdasági őstermelői tevékenységre, az ebből származó bevétel nem minősül az Eva törvény szerinti bevételnek, az az Szja tv. rendelkezései szerint a mezőgazdasági őstermelőre vonatkozó szabályok szerint adózik. Abban az esetben, ha az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozó egyben őstermelő is, akkor a kétféle tevékenységgel összefüggő, de fel nem osztható költségeket a bevételek arányában meg kell osztani. A bevételek arányában történő költség megosztásnak abban az esetben van jelentősége, ha az őstermelői tevékenységére nem választotta az átalányadózást.

Bevételnek minősül a káreseményekkel összefüggésben kapott összeg.

A támogatások összege is bevételnek minősül azzal, hogy a folyósítás időpontjában része a bevételnek a támogatás összege, és nem akkor, amikor azt cél szerint felhasználja az egyéni vállalkozó.

Fontos! Ennek a sornak a kitöltése előtt olvassa el a szüneteltetéssel kapcsolatos tájékoztatót!

A jogszabályi kötelezettség alapján visszafizetett támogatás összegével 2007. évtől a bevételét csökkentheti, tehát ennek a sornak a kitöltésénél ezt vegye figyelembe. A bevételből levont és visszafizetett támogatás összegét írja be a 22. sorba is tájékoztató adatként.

²⁴ Eva tv. 6. § (2)

Az Eva tv. 3. § (1) bekezdésének f) pontja alapján a magánszemély eva alanyisága megszűnik az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napjával.

Az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követően az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján befolyt bevételt az összes bevétel számítása során figyelembe kell venni.²⁵

Az adózó az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követően, mint magánszemély kerül vissza a Szja tv. hatálya alá, és nem, mint egyéni vállalkozó. Ebben az esetben a bevallásában már magánszemélyként (az önálló tevékenységével összefüggésben) tudja figyelembe venni a tevékenység megszüntetését követően kapott összegeket.

Nem minősül bevételnek:

- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel),
- az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany (ideértve a tevékenységét folytató özvegyet, örököst is) részére nem ellenértékként (ellenszolgáltatásként) történő visszaszolgáltatása (például a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összege és a visszatérített adó), de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot,
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni; ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül,
- az egyéni vállalkozó által magánszemélyként, nem a vállalkozási tevékenységével összefüggésben kapott vagyoni érték (így különösen az ápolási díj, a biztosító szolgáltatása).²⁶

Az adó alapjának meghatározásakor jelentőséggel bír a **bevétel megszerzésének időpontja**.

- Pénz esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, a jóváírás napja.
- Dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, dematerializált értékpapír esetében az értékpapírszámlán való jóváírás napja.
- Igénybe vett szolgáltatás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az Áfa tv. rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett vagy sem).
- Forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult.
- Elengedett, elévült kötelezettség és átvállalt tartozás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen az egyéni vállalkozó kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.
- Az előzőekben nem említett esetben a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a bevétel tárgyát képező vagyoni értékkel rendelkezni jogosult.

A bevétel megszerzésének időpontja – az előzőekben foglaltaktól eltérően – a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az egyéni vállalkozó a bevételt az előzőekben említettek szerint eddig az időpontig még nem szerezte meg.²⁷

²⁵ Eva. tv. 8. § (7)

²⁶ Eva. tv. 6. (3) bekezdés

Módosító bizonylat kibocsátása esetén a kibocsátás napján kell a bevételi nyilvántartást a módosítás összegével értelemszerűen korrigálni.

Amennyiben az adóévben táppénzben részesült, akkor a **táppénz összege nem lesz eva-s bevétel**, hanem az Szja tv. szerinti **bérfjövedelem**, melynek összegét a 18SZJA jelű, 2018. évi személyi jövedelemadó bevallásban kell szerepeltetni.

Összes bevételt (eva alapját) növelő tételek

02. sor: Kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel.

Ebbe a sorba a kapcsolt vállalkozástól kapott bevételét írja be. Növeli az adóévben megszerzett összes bevételt az olyan bevétel összege, amelynek fizetésére (teljesítésére) olyan személy köteles, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban áll.

Az egyéni vállalkozó kapcsolt vállalkozási viszonyban van azzal a gazdasági társasággal, amelyben a Polgári Törvénykönyv rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával közvetlenül vagy közvetve többségi irányítást biztosító befolyással rendelkezik.

Többségi befolyásnak minősül (és ennek következtében kapcsolt vállalkozási viszonyt eredményez) az is, ha az egyéni vállalkozó jogosult az érintett személy vezető tisztségviselői (például ügyvezetők, igazgatósági tagok), vagy felügyelő bizottsági tagjai többségének a kinevezésére vagy leváltására.

A kapcsolt vállalkozási viszony akkor is fennáll, ha a társas vállalkozás legfőbb szervében az egyéni vállalkozó nem egyedül, hanem közeli hozzátartozóival közösen rendelkezik a szavazatok több mint felével, illetve akkor is fennáll, ha a közeli hozzátartozójával együtt jogosult a társas vállalkozás vezető tisztségviselői, felügyelő bizottsági tagjai többségének kinevezésére vagy leváltására. Közeli hozzátartozónak minősül a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és neveltgyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér.

Ezt az összeget az első sor adata is tartalmazza!

03. sor: Megszűnés szabályai szerint megállapított készlet értéke az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, vagy a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra való áttérés esetén.

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, ha az Eva tv. hatálya alá történő bejelentkezés miatt, vagy az Szja tv. átalányadózásra vonatkozó rendelkezései szerint adóalapot nem érintő bevételként tart nyilván (a tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint megállapított) készletértéket és

- az egyéni vállalkozói tevékenységét megszüntette,
- a következő naptári évre bejelentette, hogy adókötelezettségét nem az eva adóalanyra vonatkozó rendelkezések szerint kívánja teljesíteni és az Szja tv. hatálya alatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózást választja,
- adóalanyisága évközben a feltételek hiánya miatt megszűnt.

Amennyiben 2019-ben is az egyszerűsített vállalkozói adó szerint számol el, akkor ezt a szabályt nem kell alkalmaznia.

04. sor: Összes bevételt (eva alapját) növelő tételek összesen.

Ebben a sorban a 02-03. sorokba írt adatokat összesítse.

Összes bevételt (eva alapját) csökkentő tételek

05. sor: A bejelentkezés adóévében már leadózott összeg.

²⁷ Eva. tv. 7. §

Az adó alapjának megállapításakor csökkenti az összes bevételt (01. sor adatát) az adóévben megszerzett olyan bevétel, amely után az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá történő bejelentkezés évében személyi jövedelemadó, általános forgalmi adó megállapítására (volt) kötelezett.

06. sor: Egyéb, az összes bevételt csökkentő összeg.

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, ha a bevételét (a 01. sor összegét) a 05. sorban megjelölt okon kívüli eset miatt kell csökkentenie. Ide írja a jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás, sérelemdíj, továbbá a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgyak károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel károkozótól vagy annak felelősségbiztosítójától, vagy harmadik személytől vagy annak felelősségbiztosítójától a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel összegét is. Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozói tevékenységével összefüggő elemi kárra tekintettel kapott, bevételként elszámolt kártérítés összegét.

08. sor: Összes bevételt csökkentő tételek összesen.

Ebben a sorban az összes bevételt csökkentő tételeket (05 - 06. sor) összesítse.

Az eva alapja és az adó mértéke

09. sor: Az eva alapja

Ebbe a sorba a 01. és a 04. sorok együttes összegének a 08. sor összegét meghaladó részét írja be. A számítás eredményeképpen kapott összeg lesz az adó alapja.

Amennyiben a számítás eredményeképpen kapott összeg kisebb, mint nulla (negatív szám), akkor ebbe a sorba nullát írjon.

10. sor: Egyszerűsített vállalkozói adó

Ebben a sorban a 09. sor összegének 37 százalékát kell szerepeltetnie a 30 millió forintot meg nem haladó adóalap tekintetében.

Abban az esetben, ha törvényi értékhatárt meghaladó bevételt szerez, úgy az értékhatárt meghaladó rész 50%-át is vegye figyelembe az adó összegének megállapításakor.²⁸

B) Az egyszerűsített vállalkozói megállapított adóelőleg és a feltöltési kötelezettség bevallása

11-13. sorok: E sorokba kell beírni az egyes negyedévekben megállapított eva alap utáni adóelőlegek összegét.

14. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetnie a 2018. december 20-ig esedékes megállapított feltöltési kötelezettség összegét. A feltöltési kötelezettség teljesítéséhez az adóelőlegek összegét kell a várható éves adó összegére kiegészítenie.

15. sor: Az I-III. negyedévre megállapított adóelőleg és feltöltési kötelezettség együttes összege

E sorba az I – III. negyedévekre megállapított adóelőlegek, valamint a feltöltési kötelezettség együttes összegét kell beírnia. Ebben a sorban a 11-14. sorokba írt adatokat összesítse.

²⁸ Eva. tv. 9. § (2)

16. sor: A megállapított adó valamint a megállapított adóelőleg(ek) és a feltöltési kötelezettség összegének különbözete

Ebbe a sorba a 10. és a 15. sor különbözetét írja be.

Amennyiben a számított különbözet (10. sor-15. sor) negatív, vagyis az egyes negyedévekre megállapított adóelőlegek és a feltöltési kötelezettség együttes összege meghaladja az adóévre megállapított adót, az összeget (-) előjel feltüntetésével kérjük beírni.

C) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékai

Kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül az az egyéni vállalkozó, aki

- a vállalkozói tevékenységét **saját jogú nyugdíjasként** folytatja, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett özvegyi nyugdíjban részesül és a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte²⁹.

Saját jogú nyugdíjas az a természetes személy, aki³⁰

1. a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény, illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 14. § (3) bekezdés *a)* és *c)* pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban (**öregségi nyugdíjban**), a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül,
2. a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül.

Egyéni vállalkozóként járulékfizetési kötelezettségét nem érinti, ha az 1-2. pontokban említett nyugdíj folyósítása szünetel.

17. sor: Egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (havi 7 320 forint, napi összege 244 forint) kell beírnia³¹.

Nem kell fizetnie egészségügyi szolgáltatási járulékot a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak arra az időtartamra, amely alatt a vállalkozó keresőképtelen, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben részesül, fogvatartott, állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel, ügyvédi tevékenysége, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői kamarai tagsága szünetel, továbbá ha az egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti, illetve foglalkoztatása a munkaviszonyban vagy egyidejűleg fennálló több munkaviszonyában együttesen eléri a heti 36 órát.

Számlaszám: 10032000-06056229 NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla

Adónemkód: 124

18. sor Nyugdíjjárulék alapja

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék alapjaként az egyszerűsített vállalkozói adóalap (09. sor) 10 százalékát kell feltüntetni³² abban az esetben, ha az eva alany egyéni vállalkozó az adóév egészében kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak minősült.

²⁹ Tbj. 4. § e)

³⁰ Tbj. 4. § f)

³¹ Tbj. 37. § (1)

³² Tbj. 37. § (2)

19. sor: Nyugdíjjárulék összege (10%)³³

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulékát³⁴. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak az egészségügyi szolgáltatási és nyugdíjjárulék fizetési kötelezettségének a tárgyévet követő hónap 12. napjáig kellett eleget tennie.

D) Tájékoztató adatok**20. sor: Megszűnés szabályai szerint nyilvántartott készlet értéke**

Ebben a sorban a megszűnés szabályai szerint nyilvántartott készlet értékét kell szerepeltetnie. Ezt a sort csak akkor kell kitöltenie, amennyiben a 2019. évben is az Eva törvény szerint kíván adózni vagy a Sza tv. hatálya alá történő visszalépés esetén az átalányadót választja.

21. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám

Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet a KSH „Útmutató a munkügyi adatszolgáltatáshoz” című kiadványban foglaltak szerint kell megállapítani! (https://www.ksh.hu/utmutatok_segedletek_2015)

Az átlagos állományi létszám a munkavállalók (ez esetben az adózóval munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók, s az egyéni vállalkozó saját maga is) folyamatosan vezetett létszámnyilvántartása alapján számított mutató.

22. sor: Jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévben visszafizetett támogatás összege

Abban az esetben, ha a jogszabályi kötelezettség alapján a korábban felvett támogatás összegét vissza kell fizetnie, akkor a visszafizetés évében a tárgyévi bevételét csökkentheti a visszafizetett összeggel. Ezt az összeget a 01. sorba írt összeg megállapításánál veheti figyelembe.

**Adatok [az adórendszeren kívüli] csekély összegű (de minimis) támogatásokról
egyéni vállalkozók részére
(1843-01-02-es lap kitöltése)**

(A „de minimis” támogatásokról bővebben tájékozódhat a 17SZJA jelű bevallás kitöltési útmutatója alapján.)

Ezen a lapon kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásnak (a továbbiakban: de minimis) minősülő kedvezményeket.

Ilyen támogatásnak minősülnek – az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló bizottsági rendelet szerinti – egy vállalkozásnak juttatott adórendszer keretében és az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások. Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érvényesítendő támogatás megszerzése időpontját megelőzően igénybe vett, igénybe veendő de minimis támogatások együttes összegét.

Amennyiben Ön jelen adóbevallásban nem tüntet fel de minimis támogatást, akkor – a táblarész kitöltése nélkül – a fejléc szövegmezőjében az erre vonatkozó kódkockába írjon „X”-et.

³³ Eva tv. 22. § (8)

³⁴ Tbj. 19. § (2)

A közvetlen támogatás támogatástartalmát az EK Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet, illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

a) oszlop

Támogatási döntés dátuma oszlopba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) időrendi sorrendben kell feltüntetni év, hónap, nap bontásban.

A közvetlen, adórendszeren kívüli támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati program, támogatási szerződés, határozat stb. kifejezetten de minimisként **nevesíti**.

b) oszlop:

Támogatás típusa:

- mezőgazdasági de minimis
- halászati de minimis
- közúti fuvarozói de minimis
- általános (nem közúti fuvarozói) de minimis
- közszolgálati de minimis

c) oszlop:

Juttatott támogatástartalom összege forintban: Az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg.

Kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulék bevallásához egyéb adatok közlése (1843-01-03)

A kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő egyéni vállalkozót terhelő járulék

Kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül az az egyéni vállalkozó, aki a vállalkozói tevékenységét saját jogú nyugdíjasként³⁵ folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó 2018. január 1-jétől havi 7.320 (napi 244 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett.

Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége:

- az egyéni vállalkozói nyilvántartásba való bejegyzés napjától az egyéni vállalkozói nyilvántartásból való törlés napjáig,
- ügyvéd, egyéni szabadalmi ügyvivő esetében a kamarai tagság kezdete napjától annak megszűnése napjáig, európai közösségi jogász esetében a nyilvántartásba vétele napjától annak törlése napjáig,
- közjegyző, önálló bírósági végrehajtó esetén e szolgálat kezdete napjától annak megszűnése napjáig tart³⁶.

Az egyéni vállalkozót 10%-os nyugdíjjárulék megfizetésének kötelezettsége is terheli.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó nem köteles egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni azon időtartamra, amely alatt keresőképtelen, gyermekgondozási segélyben, gyermekgondozást segítő ellátásban részesül, fogvatartott,

³⁵ Tbj. 4. § f) pont

³⁶ Tbj. 37. § (3), Tbj. 10. § (1)

állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel, ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát szünetelteti, egyéni vállalkozói tevékenysége szünetel, foglalkoztatása a munkaviszonyában vagy egyidejűleg fennálló több munkaviszonyában együttesen eléri a heti 36 órát.

Az egyszerűsített vállalkozói adózást választó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a nyugdíjjárulékot az Eva tv.-ben meghatározott adóalap 10 százaléka után fizeti meg. Adóalap hiányában a nyugdíjjárulékot nem kell fizetni.

A saját jogú nyugellátásban részesülő személy nyugellátását kérelemre egyéni vállalkozóként végzett kiegészítő tevékenysége alapján a naptári évben elért, nyugdíjjárulék-alapot képező kereset, jövedelem összege egytizenkettő részének 0,5 százalékaival növelni kell.³⁷ A 1843-01-03-as lapon a nyugdíjjárulék kötelezettség havi bontásban történő bevallása kizárólag az esetleges nyugdíjemeléshez szükséges adatszolgáltatás érdekében történik.

A 1843-01-03-es lap sorainak kitöltése³⁸

1. sor: A nyugdíjjárulék alapja

Nyugdíjjárulék alapjaként az egyszerűsített vállalkozói adóalap (1843-01-01 lap 09. sor) 10 százalékat kell feltüntetni megfelelő időszakokra bontva³⁹. Az „n” oszlop adatát kérjük írja át a 01-01-es lap 18. sorába.

2. sor: A nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a nyugdíjjárulék alapja (1.sor) után fizetendő 10%-os mértékű nyugdíjjárulékot kell feltüntetnie. Az „n” oszlop adatát kérjük írja át a 01-01-es lap 19. sorába.

Számlaszám: 10032000-06056236 NAV - Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető beszédési számla

Adónemkód: 125

3. sor: A kiegészítő tevékenység folytatásának kezdő időpontja

E sor „a” oszlopában akkor tüntesse fel a kiegészítő tevékenységének kezdő időpontját, ha 2018-ban év közben változott a Tbj. 4. § b) pontja szerinti (egyéni vállalkozói) jogállása.

³⁷ 1997. évi LXXXI. törvény a társadalombiztosítási nyugellátásról (Tny.) 22/A. § (1)

³⁸ Tbj. 19. § (2), (4), 37. § (1)

³⁹ Tbj. 37. § (2)

**Gazdasági társaság
egyszerűsített vállalkozói adója és társasági adókötelezettsége
(1843-02-01-es lap kitöltése)**

Ezt a bevallási lapot kell benyújtani gazdasági társaságnak, ha 2018. évre bejelentkezett az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá, valamint az állami adó- és vámhatóság az Eva tv. külön rendelkezése alapján az adóévre adóalanyként tartja nyilván⁴⁰.

E bevallási lapot kell benyújtania, ha

- az éves adófizetési kötelezettségét állapítja meg,
- a tevékenységét megszüntette 2018. adóévben,
- a feltételek hiánya miatt évközben kikerült az Eva tv. hatálya alól.

E bevallási lapon az adatokat – az **előnyomott „ezer” forint** szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a **kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával.

A 1843-02-01-es lap egyes sorainak kitöltése

A) Az egyszerűsített vállalkozói adó összegének megállapítása

01. sor: Az adóévben megszerzett összes bevétel.

Ebben a sorban kell kimutatni az adóévben megszerzett összes bevétel összegét, amely nem tartalmazhatja az összes bevételt növelő (07. sor), és az összes bevételt csökkentő (12. sor) tételeket.

Bevétel az Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, beleértve az áthárított általános forgalmi adót is. Vagyoni érték különösen a pénz, az utalvány, a dolog, az értékpapír, az igénybe vett szolgáltatás és a forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint az adóalany javára elengedett, kötelezettség vagy átvállalt tartozás⁴¹.

Elengedett, elévült kötelezettség és más által átvállalt tartozás esetében bevételnek minősül a megszünt kötelezettségének, illetve a megszünt tartozásának összege⁴².

Nem pénzben megszerzett vagyoni érték esetében a bevétel a vagyoni értéknek a megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci ára. Szokásos piaci ár az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények között egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének⁴³.

Ha a bevételt külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor az átszámításhoz azt az utolsó, a bizonylat kibocsátásának napján - más esetben a bevétel megszerzésének a napján - érvényes, az adott külföldi pénznem valamely egységének forintban kifejezett eladási árát kell alkalmazni, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában jegyez. Abban az esetben, ha az adott külföldi pénznemnek ilyen jegyzése nincs, a forintra történő átszámításhoz azt az adott külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett értékét kell alapul venni, amelyet a Magyar Nemzeti Bank a bizonylat kibocsátásának napját - más esetben a bevétel megszerzésének a napját - megelőző naptári negyedévre vonatkozóan tesz közzé⁴⁴.

⁴⁰ Eva tv. 2. §, 10. § (1) és (4)

⁴¹ Eva tv. 6. § (2)

⁴² Eva tv. 6. § (7)

⁴³ Eva tv. 6. § (6)

⁴⁴ Eva tv. 6. § (8)

Nem minősül bevételnek:

- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel, a tag vagyoni hozzájárulása),
- az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany részére nem ellenértékként (ellenszolgáltatásként) történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét és a visszatérített adót, valamint az adóalanyiség időszaka előtt megszerzett értékpapír átruházása révén megszerzett ellenértékből azt a részt, amely nem haladja meg az értékpapírnak az adóalanyiség első adóévével megelőző üzleti év utolsó napjára vonatkozóan az Sztv. rendelkezései szerint megállapított könyv szerinti értékét), de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot,
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni, ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül⁴⁵.

Az adó alapjának meghatározásakor jelentőséggel bír a **bevétel megszerzésének időpontja**⁴⁶:

- Pénz esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, a jóváírás napja.
- Dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, dematerializált értékpapír esetében az értékpapírszámlán való jóváírás.
- Igénybe vett szolgáltatás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett vagy sem).
- Forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult.
- Elengedett, elévült kötelezettség és átvállalt tartozás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen az adózókötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.
- Az előzőekben nem említett esetben a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a bevétel tárgyát képező vagyoni értékkel rendelkezni jogosult.

A bevétel megszerzésének időpontja – az előzőekben foglaltaktól eltérően – a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az adóalany a bevételt az előzőek szerint eddig az időpontig még nem szerezte meg.

Bevétel az Sztv. hatálya alá tartozó adóalany esetében az Sztv. rendelkezései szerint elszámolt (a beszámoló eredménykimutatásában kimutatott) árbevétel, bevétel⁴⁷.

⁴⁵ Eva tv. 6. § (3)

⁴⁶ Eva tv. 7. §

⁴⁷ Eva tv. 6. § (1) és 7. § (1)

Összes bevételt (eva alapját) növelő tételek

02. sor: Kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel

Ebben a sorban az eva adóalanynak a Tao tv. 4. § 23. pontjában meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban álló személytől az adóévben szerzett bevétel összegét kell szerepeltetni⁴⁸.

03. sor: Kapott előleg összege

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságoknak kell beírni az üzleti évben megszerzett összes kapott előleg összegét⁴⁹.

04. sor: Passzív időbeli elhatárolás összege

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá nem tartozó közkereseti társaságnak és betéti társaságnak kell feltüntetni azt a bevételt (csak a bejelentés adóévéét követő első adóévben), amelyet az adóévet megelőző üzleti évre készített mérlegében a passzív időbeli elhatárolások között mutatott ki⁵⁰.

05. sor: Megszűnésig meg nem szerzett bevétel

Az Sztv. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaság adóalanyiségének megszűnése esetén, az adóalap megállapításakor az összes bevételt növeli, ha a kibocsátott bizonylat ellenértéke nem folyt be, vagy az említett összeg a bevétel megszerzésének időpontjára vonatkozó szabály alapján a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. napon még nem vált bevétellé⁵¹.

06. sor: Egyéb, az összes bevételt növelő összeg

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, amennyiben a 02-05. sorban felsorolt okokon kívüli eset miatt kell a bevételét (az eva alapját) növelnie. Ide írja az Sztv. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaság a bejelentés adóévéét követő első adóévben az adóévet megelőző üzleti évre készített egyszerűsített mérlegében a tevékenységhez jogszabály vagy államközi megállapodás alapján kapott vissza nem térítendő támogatás alapján a kötelezettségek között kimutatott bevételt⁵².

07. sor: Összes bevételt növelő tételek együttesen

Az összes bevételt növelő tételek összesen adatát kell beírni (02-06. sorok adatai).

Összes bevételt (eva alapját) csökkentő tételek

08. sor: A kapott előlegből elszámolt vagy visszafizetett összeg

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok írhatnak adatot, a megszerzett összes bevétel növeléseként elszámolt kapott előlegből (03. sor adata) az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy visszafizetett összeg erejéig⁵³.

09. sor: Aktív időbeli elhatárolás összege

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá nem tartozó közkereseti társaság, betéti társaság írhat adatot, olyan összegben, amelyet az adóévet megelőző bármely üzleti évre vonatkozóan a mérleg(ek)ben aktív időbeli elhatárolások között mutatott ki⁵⁴.

⁴⁸ Eva tv. 5. § (2) a)

⁴⁹ Eva tv. 5. § (4) a)

⁵⁰ Eva tv. 8. § (2) a)

⁵¹ Eva tv. 8. § (7)

⁵² Eva tv. 8. § (2) b)

⁵³ Eva tv. 5. § (4) b)

10. sor: Egyéb, az összes bevételt csökkentő összeg

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, ha a bevételét (az eva alapját) a 08.–09. sorban megjelölt okokon kívüli eset miatt lehet csökkentenie.

Ide írja a jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás, sérelemdíj, valamint a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgyak károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel károkozótól, annak felelősségbiztosítójától, vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés összegét, továbbá a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás összegét⁵⁵.

Ebben a sorban kell feltüntetnie a jogszabályi kötelezettség alapján az adóévben visszafizetett támogatás összegét⁵⁶.

12. sor: Összes bevételt csökkentő tételek együttesen

Az összes bevételt csökkentő tételek összesen adatát kell beírni (08-10. sorok adatai).

Az eva alapja és az adó mértéke**13. sor: Az eva alapja**

Itt kell szerepeltetni az eva alapját, mely az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva a felsorolt jogcímekkel [01. sor+07. sor–12. sor=13. sor].

Amennyiben a számítás eredményeképpen kapott összeg kisebb, mint nulla (negatív szám), akkor ebbe a sorba nullát írjon.

14. sor: Egyszerűsített vállalkozói adó

Amennyiben a 13. sor összege pozitív, annak 37 százalékát kell szerepeltetni ebben a sorban, a 30 millió forintot meg nem haladó adóalap tekintetében⁵⁷.

Abban az esetben, ha törvényi értékhatárt meghaladó bevételt szerez, úgy az értékhatárt meghaladó rész 50%-át is vegye figyelembe az adó összegének megállapításakor.

B) Az egyszerűsített vállalkozói megállapított adóelőleg és feltöltési kötelezettség bevallása⁵⁸**15-17. sor: Az I-II-III. negyedévre megállapított adóelőleg összege**

E sorokba kell beírni az adott negyedévre megállapított adóelőlegek összegét.

18. sor: 2018. december 20-áig esedékes, megállapított feltöltési kötelezettség

Az adóelőleget december 20-ig az adóévi várható fizetendő adóösszegére (100 százalékára) kell kiegészíteni⁵⁹.

Amennyiben december 20-ig az adóévi várható adó összege legalább 90%-os mértékben nem került megfizetésre, a befizetett előleg és az adó 90%-ának különbözetét 20%-ig terjedő mulasztási bírság terheli.⁶⁰

⁵⁴ Eva tv. 8. § (1) a)

⁵⁵ Eva tv. 5. § (5)

⁵⁶ Eva tv. 23. § (5)

⁵⁷ Eva tv. 9. §

⁵⁸ Eva tv. 11. § (4)

⁵⁹ Eva tv. 12. § (4)

⁶⁰ Art. 231. § (1)

19. sor: Az I-III. negyedévre megállapított adóelőlegek, valamint feltöltési kötelezettség együttes összege

Ebbe a sorba a 15.-18. sorok együttes összegét kérjük beírni.

20. sor: A megállapított adó valamint a megállapított adóelőleg(ek) és a feltöltési kötelezettség összegének különbözete

Ebbe a sorba a 14. és a 19. sor szerinti összeg előjelhelyes különbözetét kérjük beírni.

Az adóévre megállapított eva-t – az előzőek szerinti pozitív különbözet esetén – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

Ha az adóévben már megfizetett adóelőlegek és a megfizetett feltöltés együttes összege meghaladja az adóévre megállapított eva-t, a különbözetet az adóalany bevallásában, az igény (bevallás) beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni⁶¹. Ebben az esetben a különbözeti összeget a „-” előjel feltüntetésével kérjük beírni.

C) Tájékoztató adat

21. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám

Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet a KSH „Útmutató a munkaügyi adatszolgáltatáshoz” című kiadványban foglaltak szerint kell megállapítani! (https://www.ksh.hu/utmutatok_segedletek_2015)

Az átlagos állományi létszám a munkavállalók (ez esetben az adózóval munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók) folyamatosan vezetett létszámnyilvántartása alapján számított mutató.

22. sor: Jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévben visszafizetett támogatás összege

Abban az esetben, ha az Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalanyok jogszabályi kötelezettség alapján a korábban felvett támogatás összegét vissza kell fizetnie, akkor a visszafizetés évében a tárgyévi bevételét csökkentheti a visszafizetett összeggel.

Ezt az összeget a 10. sorba írt összegből állapíthatja meg.

23. sor: E sor a) rovatában kérjük szerepeltetni az adóelőleg-kiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereségjellegű árfolyam különbözetet, amennyiben az adóalapot képez.

D) Bevallás az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalany társasági adókötelezettségéről és késedelmi pótlékáról

Az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett adózó a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezések szerint már nem tartozik a Tao. tv. hatálya alá, azonban az eva-s időszakot megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség - ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette -, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő eva bevallásban kell bevallani. Ezek a következők:

- Amennyiben az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.) a kedvezmény igénybevételének

⁶¹ Eva tv. 12. § (5)

adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.

- Ha az eva előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb az eva-s időszak alatt a létszáma csökken, akkor az eva alanyiság alatt társasági adó visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel⁶² kell az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.⁶³
- Amennyiben a lekötés adóévét követő négy adóévben a törvényben nevesített feltételeken kívüli ok(ok) miatt oldja fel a lekötött tartalékot – a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott résszel azonos összegű adót.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli az eva alanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

24. sor: Az eva alany társasági adókötelezettségének és késedelmi pótlékának összege

Ennek a sornak a **b) oszlopába** a 25-28. sor b) oszlopában feltüntetett társasági adókötelezettség együttes összegét, míg az **a) oszlopába** a 27-28. sor a) oszlopában szereplő késedelmi pótlék együttes összegét kell beírni.

25. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény miatti társasági adókötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli az eva alanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén⁶⁴.

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

26. sor: Foglalkoztatotti adóalap-kedvezmény miatti társasági adókötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli az eva alanyt is a korábban mikro vállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén⁶⁵.

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

⁶² Tao. tv. 19. § (1)

⁶³ Tao. tv. 16. § (1) b)

⁶⁴ Eva tv. 19. § (1)

⁶⁵ Eva tv. 19. § (1)

kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig az eva alanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

27. sor: Fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a lekötött tartalék feloldása miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli az eva alanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén⁶⁶.

E sor **b) oszlopában** kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző öt évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a **2018. évben nem beruházási célra feloldott összege után** megállapított társasági adó összegét. Az **a) oszlopban** kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét. Szintén itt kell szerepeltetni a lekötött tartalék feloldás törvényi feltételeinek⁶⁷ nem teljesülése esetén az adókötelezettség és késedelmi pótlék bevallását.⁶⁸

28. sor: Kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék

Az eva alanynak a Tao. tv. 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha az Eva tv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek⁶⁹. Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként a b) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig az a) oszlopba kell beírni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV - Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

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

Adónemkód: 138

Figyelem! Az Sztv. hatálya alá nem tartozó közkereseti társaság és betéti társaság a 03. és a 08. sorban nem szerepeltethet adatot. Az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság a 04., valamint a 09. sorba nem írhat adatot.

**Adatok [az adórendszeren kívüli] csekély összegű (de minimis) támogatásokról
gazdasági társaságok részére
(1843-02-02 lap kitöltése)**

Ezen a lapon kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásnak (a továbbiakban: de minimis) minősülő kedvezményeket.

Ilyen támogatásnak minősülnek – az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló bizottsági rendelet szerinti – egy vállalkozásnak juttatott adórendszer keretében és az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások. Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érvényesítendő támogatás megszerzése időpontját megelőzően igénybe vett, igénybe veendő de minimis támogatások együttes összegét.

⁶⁶ Eva tv. 19. § (1)

⁶⁷ Tao. tv. 19. § (5)

⁶⁸ Eva tv. 19. § (1)

⁶⁹ Eva tv. 19. § (3)

Amennyiben Ön jelen adóbevallásban nem tüntet fel de minimis támogatást, akkor – a táblarész kitöltése nélkül – a fejléc szövegmezőjében az erre vonatkozó kódkockába írjon „X”-et.

A közvetlen támogatás támogatástartalmát az Európai Unió működéséről szóló szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet, illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

a) oszlop

Támogatási döntés dátuma oszlopba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) időrendi sorrendben kell feltüntetni; év, hónap, nap bontásban.

A közvetlen, adórendszeren kívüli támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati program, támogatási szerződés, határozat stb. kifejezetten de minimisként **nevesíti**.

b) oszlop

Támogatás típusa:

- mezőgazdasági de minimis
- halászati de minimis
- közúti fuvarozói de minimis
- általános (nem közúti fuvarozói) de minimis
- közszolgálati de minimis

c) oszlop:

Juttatott támogatástartalom összege ezer forintban: Az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg.

**Az általános forgalmi adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása
(1843-03-as lap kitöltése)**

A) Az általános forgalmi adó összegének megállapítása

Amennyiben a tárgyévben általános forgalmi adó kötelezettsége nem keletkezett, arról a 1843/A lap 02. sorában kell nyilatkozatot tenni (és ezt a blokkot nem kell kitölteni).

A 1843/A lap 02. sorában lévő négyzetbe akkor kell X-et írni (ilyen módon nyilatkozni arról, hogy az adózónak általános forgalmi adó megállapítási és fizetési kötelezettsége nem keletkezett az adott bevallási időszakban), ha nincs olyan áfa megállapítási és fizetési kötelezettsége, melyet az eva bevallásában kell szerepeltetnie. Tehát akkor kell 1843/A lap 02. sorában nyilatkoznia, ha a 1843-03-as lap A) rovatában adatot nem szerepeltet. Ennek megfelelően a 1843/A lap 02. sorában lévő négyzetbe X-elnie kell abban az esetben is, ha adófizetési- és megállapítási kötelezettsége keletkezett ugyan az adott adómegállapítási időszakban, de azt nem itt, hanem külön nyomtatványon (a 1886. számún) kell(ett) bevallania.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó adózónak - az alábbi ügyletek - esetében az általános forgalmi adót az eva bevallásában kell szerepeltetnie és az eva bevallás benyújtására vonatkozó határidőig kell megfizetnie⁷⁰.

Vagyon kivonása után

Amennyiben az evás adóalany megszűnik, illetve gazdasági tevékenységét megszünteti, a tulajdonában tartott vagyona kikerül bevételszerző tevékenysége alól. Így, amennyiben a megszűnő evás adóalany olyan tárgyi eszközt tart tulajdonában, melyet korábban áfa alanyiségének ideje alatt – az eva választása bejelentésének évét megelőzően - szerzett, arra a fent hivatkozott rendelkezés értelmében alkalmazni kell az áfatörvény vállalkozásból történő termékkivonásra vonatkozó szabályait. E megítélés azonban nem vonatkozik az eva-választás bejelentésének évében – még áfa-alanyként – beszerzett tárgyi eszközre. Ezen vagyontárgyak után ugyanis az evára való áttéréskor egyszer már keletkezett áfa-fizetési kötelezettség (Eva tv. 16. § (1) bekezdés c) pont), így azok kapcsán az eva-alanyiség megszűnésére tekintettel újból ilyen kötelezettséget megállapítani már nem lehet.

Amennyiben a jogutódlással megszerzett vagyon egy részét az adózó az Eva tv. szerinti adóalanyiségének időszaka alatt bármely időpontban kivonja a bevételszerző tevékenysége alól, úgy ezután az Áfa tv-nek a vállalkozásból történő termékkivonás szabályai szerint keletkezik adókötelezettsége⁷¹.

Az Áfa tv. termékkivonásra vonatkozó előírásának megfelelően⁷² ellenérték fejében történő termékértékesítésnek minősül, ha az adóalany a terméket vállalkozásából véglegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségleteinek kielégítésére, vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetőleg azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék, vagy annak alkotórészeinek beszerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg. Az adó alapja a vállalkozásból kivont terméknek – vagy az ahhoz hasonló terméknek – a teljesítéskor megállapított beszerzési ára, ilyen érték hiányában a teljesítéskor megállapított előállítási értéke⁷³.

A Közösségen kívül letelepedett adóalanytól igénybe vett, belföldön teljesített szolgáltatás után

Az Eva tv. hatálya alá tartozó adóalanyt is általános forgalmi adó fizetési kötelezettség terheli az olyan igénybevett szolgáltatások után, amelyek nyújtója olyan adóalany, amely gazdasági céllal nem telepedett le belföldön (vagyis belföldön székhelye, telephelye nincs) továbbá belföldön lakóhelye, szokásos tartózkodási helye sincs, feltéve, hogy a szolgáltatás az Áfa tv. előírásai szerint belföldön teljesül⁷⁴. Az adó alapja főszabály szerint a pénzben kifejezett ellenérték⁷⁵. Az említett szolgáltatásokat terhelő fizetendő áfát az adóalanyt akkor kell e bevallásában szerepeltetnie, ha a szolgáltatást Közösségen kívül letelepedett adóalanytól vette igénybe. Amennyiben a szolgáltatás nyújtója közösségi adóalany, az azt terhelő adófizetési kötelezettségét nem itt, hanem a 1886. számú nyomtatványon kell bevallania.

⁷⁰ Eva tv. 16. § (1) b, (2)

⁷¹ Eva tv. 16. § (1) b)

⁷² Áfa tv. 11. § (1)

⁷³ Áfa tv. 68. §

⁷⁴ Eva tv. 16. § (2) c), Áfa tv. 140. §

⁷⁵ Áfa tv. 65. §

Fordított adózás alá eső, belfölditől beszerezett egyes termékek beszerzőjeként, belfölditől igénybevett egyes szolgáltatások igénybevevőjeként, a beszerezett termék, igénybevett szolgáltatás után

Az Áfa tv. előírásának megfelelően egyes termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek esetében nem a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany az adófizetésre kötelezett, hanem a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője. Az ilyen termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek után az Eva tv. hatálya alá tartozó adózót is általános forgalmi adó fizetési kötelezettség terheli⁷⁶.

Az adófizetési kötelezettségnek a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő eva adóalanyra történő áthelyeződésének feltétele, hogy

- a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó belföldön nyilvántartásba vett áfa adóalany, vagy eva adóalany legyen,
- a termék értékesítőjének, a szolgáltatás nyújtójának ne legyen olyan – Áfa tv-ben szabályozott – jogállása, amelynek alapján tőle az adó fizetése nem lenne követelhető.

Termék beszerzőjeként, szolgáltatás igénybevevőjeként merül fel általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége az eva alanyának a következő ügyleteknél⁷⁷.

1. az építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásban bejegyzendő ingatlan átadása a jogosultnak, még abban az esetben is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a jogosult bocsátotta rendelkezésre.
2. a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz vagy egyszerű bejelentéshez kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának;
3. az előző két pont szerinti termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz – ide értve azt is, ha az nem kötött építési hatósági engedélyhez, vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz – munkaerő kölcsönzése, kirendelése, személyzet rendelkezésre bocsátása, illetve iskolaszövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet szolgáltatásának igénybevétele esetében;
4. az Áfa tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek (pl. fémhulladékok, műanyag hulladékok, üvegcserép, papír hulladék) értékesítése;
5. egyes ingatlan értékesítések, (az Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja alá tartozó értékesítések, ha ezen ügyletek tekintetében az értékesítő adóalany élt az adófizetési kötelezettség választásának az Áfa tv. 88. §-a szerinti jogával);
6. az adós és hitelező, valamint az adós és hitelező által kijelölt harmadik személy viszonylatban olyan termék értékesítése, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul;
7. a vállalkozásban tárgyi eszközként használt termék értékesítése, valamint egyéb, a teljesítéskor a szokásos piaci árat tekintve százezer forintnak megfelelő pénzüsszeget meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, ha a teljesítésre kötelezett adóalany felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt áll;
8. üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében;

⁷⁶ Eva tv. 16. § (2) d)

⁷⁷ Áfa tv. 142. §

9. az Áfa törvény 6/B. sz. mellékletében felsorolt acél termékek értékesítése esetén (feltéve, hogy az nem tartozik a használt ingóságokra vonatkozó különös szabályok alá).

01-04. sor: Amennyiben a fentiek miatt általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége keletkezik, adókulcsenként kell az adó alapját az a) oszlop soraiban, és az adó összegét a b) oszlop soraiban feltüntetni.

Az adó alapját az Áfa tv. IV. fejezetének rendelkezései szerint kell megállapítani. Főszabály szerint termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha törvény másként nem rendelkezik - a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha az ellenérték nem pénzben kifejezett, és megtérítése sem pénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történik, hanem termék értékesítésével, szolgáltatás nyújtásával, mindkét ügyletet önállóan kell figyelembe venni azzal, hogy az egyik a másiknak az ellenértéke.

Az adó alapját pénzben kifejezve, a termék, szolgáltatás szokásos piaci árán kell megállapítani.

Szokásos piaci ár az a teljes pénzösszeg, amelyet tisztességes versenyfeltételek mellett az adott termékértékesítéssel vagy szolgáltatásnyújtással összehasonlítható körülmények között a teljesítés helye szerinti államban és a teljesítés időpontjában a beszerzőnek vagy az igénybevevőnek fizetnie kellene egy tőle független értékesítőnek vagy nyújtónak.

05. sor: A 01-04. sor b) oszlopának összesített adatát kérjük beírni.

A megállapított általános forgalmi adót az eva bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076868 NAV - Általános forgalmi adó bevételi számla

Adónem kód: 104

B) A szakképzési hozzájárulás összegének megállapítása

Amennyiben a tárgyévben szakképzési hozzájárulás kötelezettsége nem keletkezett, arról a 1843/A lap 03. sorában kell nyilatkozatot tenni (és ezt a blokkot nem kell kitölteni).

Az adóalany az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély (ide nem értve különösen a tevékenységében személyesen közreműködő tagját, valamint az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény alapján munka keretében foglalkoztatott személyt) után, a foglalkoztatás időszakának minden megkezdett hónapjára szakképzési hozzájárulást fizet⁷⁸.

06. sor: A szakképzési hozzájárulás nettó éves összege

A szakképzési hozzájárulás mértéke magánszemélyenként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százaléka. „Amennyiben az adóalany szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján, vagy a tanulóval kötött tanulószerveződés alapján közreműködik szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzésében, akkor szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettségének összegét csökkentheti

⁷⁸ Eva tv. 16/A. § (1)

tanulónként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százalékaival, összesen legfeljebb a meghatározott kötelezettség összegével.” A szakképzési hozzájárulás előlegét is negyedévenként kell megállapítani és az eva előleg fizetésének határidejével megegyezően kell megfizetni. A negyedévenkénti hozzájárulás összegének megállapításakor a tárgynegyedévi csökkentési lehetőség is érvényesíthető.

07-09. sor: Az I-III. negyedévre megállapított és bevallott hozzájárulás előlegeinek összege

Ezekbe a sorokba kell beírni az I-III. negyedévre adóelőleg címén megállapított összeget.

10. sor: Az I-III. negyedévre megállapított hozzájárulás előlegeinek összege

Ebbe a sorba a 07-09. sor együttes összegét írja be.

11. sor: A megállapított hozzájárulás éves összegének és az egyes negyedévekre megállapított hozzájárulás előlegeinek különbözete

Ebbe a sorba a 06. sor és a 10. sor különbözetét kell beírni.

C) Tájékoztató adatok

12. sor: A szakképzési hozzájárulás kötelezettségének éves összege

Ebbe a sorba kell beírni az adóalany által az adóévben munkaviszony keretében havonta foglalkoztatott személyek éves szintre összesített létszámát („a” oszlop), valamint itt kell feltüntetni a csökkentő tételek figyelembe vétele nélkül megállapított szakképzési hozzájárulás éves összegét („b” oszlop).

13. sor: Csökkentésként figyelembe vett éves összeg

Ebbe a sorba az adóévre vonatkozóan a tanulószerveződés alapján havonta foglalkoztatott szakképző iskolai tanulók éves szintre összesített létszámát („a” oszlop), továbbá a 12. sor összegének a 06. sorba írt összeget meghaladó részét („b” oszlop) kérjük beírni.

Figyelem! Év közbeni megszűnés esetén a negyedéves adatot időarányosan kell feltüntetni.

Számlaszám: 10032000-06056061 NAV - Szakképzési hozzájárulás beszedési számla

Adónem kód: 182

Önellenőrzési melléklet I.

**Az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adójának, járulékainak, valamint az általános forgalmi adójának és szakképzési hozzájárulásának önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez
(a 1843-04/A lap kitöltése)**

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét a „Kitöltési útmutató” elején az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani.

Önellenőrzési melléklet II.

**Gazdasági társaság egyszerűsített vállalkozói adójának, társasági adójának, késedelmi pótlékának, valamint az általános forgalmi adójának, szakképzési hozzájárulásának és az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez
(a 1843-04/B lap kitöltése)**

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét a „Kitöltési útmutató” elején az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani.

NYILATKOZAT
arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes
vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
(1843-05-ös lap kitöltése)

E lapot önellenőrzés esetén csak akkor kell kitölteni, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1843-as bevallás részeként, a 1843-04/A vagy 1843-04/B lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt jelölje a 1843-05. lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az „**A**” blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A „**B**” blokkban lévő 2. sorban kell megadnia azt az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Amennyiben több ilyen adónem van, úgy annyi 1843-05. lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A „**C**” blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

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

E blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1843-04/A vagy 1843-04/B lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

ADATSZOLGÁLTATÁS
Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése
(1843-06 számú lap kitöltése)

FIGYELEM!

2018. július 1-től - legalább 100 ezer forint áthárított áfa tartalomra csökken az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára, valamint a módja is változik.

2018. július 1-től a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanynak az adatszolgáltatási kötelezettségét az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületén kell teljesítenie.

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege az 1.000.000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely után az adófizetési kötelezettsége az adott adómegállapítási időszakban keletkezett.

Fenti tételes számla-részletezési kötelezettség mellett az általános forgalmi adó összesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az 1.000.000 forintos értékhatár figyelembe vétele nélkül is lehet tehet, azaz nem csak az 1.000.000 forintot elérő, illetve meghaladó áthárított adót tartalmazó számláit, hanem valamennyi számláját szerepeltetheti a részletező lapon.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak az által kibocsátott azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított adó összege az 1.000.000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg átvétele után az adófizetési kötelezettség keletkezett, (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékértékesítés / szolgáltatásnyújtás adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 31. sorában kell összesíteni.

Az **adó (áfa tartalom) elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 31. sorában kell összesíteni.

Az (e) oszlopban kell jelölni a **partner adószámát**.

MÓDOSÍTÓ LAP

A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezésére vonatkozó 1843-06/K jelű lap kitöltése

FIGYELEM!

2018. július 1-től - legalább 100 ezer forint áthárított áfa tartalomra csökken az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára, valamint a módja is változik.

2018. július 1-től a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanynak az adatszolgáltatási kötelezettségét az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületén kell teljesítenie.

Az Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** az Art. 31/B § (5) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító eva alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta az 1.000.000 forintot.

A módosító lapot partner adószámoként kell kitölteni, melyet a lap fejlécében jelölhet. Elsőként fel kell tüntetni az **eredeti számla** sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként **E (eredeti) kódértéket** kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál **az előzmény számla sorszáma a (c) oszlopban üresen marad**, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adómegállapítási időszakban részletezendő **(egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát** úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként **KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban. A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában szintén meg kell adni az (e) oszlopban a teljesítés napját (amely azonos az eredeti teljesítési nappal), és az (f) és (g) oszlopokban a módosító / érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg **változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén – előjellel a módosítás, érvénytelenítés számszaki hatását). A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén kötelező feltüntetni a számla kibocsátásának keltét is a (d) oszlopban.**

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (között) **a közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el az 1.000.000 forintot.**

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltő program értéklistában is felkínálja a (b) oszlopban.

Amennyiben az azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében **a számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik).** Nem kell az összegzésbe bevonni az E – eredeti tételeket.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1843-07-es lap kitöltése)

Osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése

Ezt a lapot annak a közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cégnek és ügyvédi irodának kell kitöltenie az üzleti évről vonatkozó beszámoló alapján,⁷⁹ amelyik azt jelölte meg a Főlap C) blokkjában, hogy osztalék utáni adót kiváltó adó bevallására (és megfizetésére) kötelezett.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv. az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A törvény erejénél fogva rendezni kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz a 2018. január 1-je előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – nem tárgyi eszközben, immateriális javakban megtestesülő – része után **15 százalékos** mértékű adót kell fizetni, s az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem! Az adót három év alatt, egyenlő részletben kell megfizetni; az első részletet e bevallással egyidejűleg, majd ezt követően 2020. június 01-éig, illetve 2021. május 31-éig. **Ha előbb szűnik meg az adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes!**

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése.⁸⁰

01. sor: Eredménytartalék összege (±)

Ebben a sorban kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

02. sor: Saját elhatározásból leköötött tartalék összege

Ebbe a sorba kell beírni a saját elhatározásból leköötött tartalék összegét.

03. sor: Adózott eredmény összege (±)

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen az adózott eredmény összegét.

04. sor: Jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget.

05. sor: Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni betétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az érték helyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

20. sor: Osztalékelőleg könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza a mérlegben kimutatott, **a társasági adóalanyiság időszakában keletkezett eredménytartaléka terhére felvett osztalékelőleg** követelés könyv szerinti értékét, amellyel az adóalap csökkenthető, feltéve, hogy az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták. [Katv. 26. § (2) bekezdés]

06. sor: Adóalap [±01.+02.±03.+04.–05. -20. sorok](±)

Ebbe a sorba a 01.–05. és a 20. sorok egyenlegként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül.

07. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

⁷⁹ Eva tv. 18. § (1) és (2), Katv. 26. § (1) és (2)

⁸⁰ Eva tv. 18. § (3), Katv. 26. § (3)

Ebbe a sorba a 06. sor pozitív összege után a – 15 százalékos mértékű⁸¹ – fizetendő adó összegét kell beállítani.

08.-10. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség bevallása

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét, azaz a 07. sorban szereplő összeg 1/3-ad részét.

Az osztalék utáni adót kiváltó adót a következő számlaszámra kell megfizetni:

Számlaszám:10032000-06056353 NAV - Személyi jövedelemadó beszedési számla
Adónem kód: 103

Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1843-08-as lap kitöltése)

Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett a belföldi székhelyű, az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság, figyelemmel az Inno. tv.-ben foglalt kivételekre⁸².

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerint – kis- vagy mikroállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti⁸³.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**.

Valamennyi jelen bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2018-as adóévben – **innovációs járulékfizetésre kötelezett társaságként** – innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap A) és B) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2018-ban első ízben válnak járulékkötelezetté az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév és a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában egyaránt a 1849. számú Bevallás a 2018-ban első ízben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegről elnevezésű nyomtatványos adhatnak számot.**

A) Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

⁸¹ Eva tv. 18. § (3), Katv. 26. § (3)

⁸² Inno. tv. 15. § (2)

⁸³ Inno. tv. 16. § (3)

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság⁸⁴ a 2018. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.

01. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs **járulék éves összege**, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. §-ában előírt százalékos mérték szorzata⁸⁵. A számítás során a Htv. 2018. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni.

B) Az éves innovációs járulék és a 2018. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

02. sor: Ebbe a sorba kell a 2018. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 01. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁸⁶.

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal.

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

C) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**⁸⁷ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összege.

03. sor: Ebben a sorban⁸⁸ a **mikro-, illetve kisvállalkozásnak nem minősülő vállalkozás** jelölésére szolgáló kódkockák találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2018. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

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

Azok az adózók, amelyek mindkét kódkockában „2”-est **jelöltek** (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezettek, így az C) és a D) táblarészek megfelelő sorait is ki kell tölteniük.

Azok az adózók, amelyek a 2018. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2018. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 03. sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est **jelölnek a 03. sor b) rovatában**), az C) és D) táblarészekben értékadatokat nem tüntetnek fel!

⁸⁴ Inno. tv. 15. § (1)

⁸⁵ Inno. tv. 16. § (1) - (2)

⁸⁶ Inno. tv. 16. § (11)

⁸⁷ Inno. tv. 16. § (6)

⁸⁸ Kk. tv. 3. §

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno. tv. hatálya alá. Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2018.évi besorolásnál a Kk. tv.-ben szereplő valamennyi mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni.

04. sor: Ebbe a sorba a 2018. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az A) tábla 01. sorában feltüntetett összeggel.

05. sor: Ebben a sorban a 2018-as üzleti évi **működés naptári napjainak a számát kell** feltüntetni annak az adózónak, amelynek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

06. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 05. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 04. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 04. sor és a 05. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel történő szorzás).

D) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁸⁹. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetés időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.⁹⁰

07. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 06. sor szerinti adattal.

08.–11. sorok: A megadott sorokban szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 07. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni!

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV - Innovációs járulék beszedési számla

Adónemkód: 184

Ne felejtse el a nyomtatványt aláírni!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁸⁹ Inno tv. 16. § (4) - (5)

⁹⁰ Inno tv. 16. § (4)