

18T203KV ADATLAP

a kisvállalati adózás (KIVA) választásának bejelentésére, illetve a kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezés bejelentésére

Tájékoztató és kitöltési útmutató

Tisztelt Adózó!

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) lehetőséget biztosít a kisvállalati adózás 2018. adóévben történő választására. A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, 13%-os mértékű kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles, melynek alapja az adózó korrigált pénzforgalmi szemléletű eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege, de legalább a járulékalapot képező személyi jellegű ráfordítások összege.

I. A bejelentkezés szabályai

A kisvállalati adó alanya lehet¹

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó, illetve
- a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

A felsorolt szervezetek csak abban az esetben jelentkezhetnek be a kisvállalati adó hatálya alá, ha a Katv-ben² meghatározott kritériumoknak megfelelnek, azaz:

- az adózónak az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét kell figyelembe venni);
- az adózónak az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen nem törölte;

¹ Katv. 16. § (1) bekezdés

² Katv. 16. § (2) bekezdés és 19. § (4) bekezdés

- nem eltérő üzleti éves adózó (vagyis az üzleti év választott mérlegforduló napja csak december 31. lehet);
- az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot;
- bejelentés napján az adózónak az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

A fenti feltételekben meghatározott állományi létszám és bevételi határok számítása során a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámát és bevételét együttesen, az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell figyelembe venni.³

Az adóalanyiság főszabály szerint a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A tevékenységét év közben kezdő ügyvédi irodának, szabadalmi ügyvivő irodának és külföldi vállalkozónak a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg, a 18T201 jelű nyomtatványon kell teljesítenie. A tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett vállalkozásnak az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a cégbejegyzési kérelmének kell megtennie.

A tevékenységüket év közben kezdő vállalkozások adóalanyisága:

- a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti,
- az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik,
- más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezése napjával.⁴

Amennyiben a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, a Katv. 19. § (1) bekezdése alapján lehetősége van a 18T203KV jelű nyomtatványon az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül a jelen nyomtatványon **visszavonható**, azzal, hogy **a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.**⁵ A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

Figyelem!

A kisadózó vállalkozások tételes adójának szabályai szerint adózók kisvállalati adózást csak abban az esetben választhatnak, ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával az említett adónem vonatkozásában az adóalanyiságukat megszüntetik.

³ Katv. 16. § (3) bekezdés

⁴ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁵ Katv. 19. § (3) bekezdés

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adóalanyiság időszakában az adózó nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.⁶

Az állami adó- és vámhatóság a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezést követően a rendelkezésére álló adatok alapján minden esetben vizsgálja, hogy az adózó választása jogszerű volt-e. Amennyiben megállapítható, hogy az adózó nem felel meg a Katv-ben meghatározott kritériumok bármelyikének, az állami adó- és vámhatóság a bejelentkezést határozattal elutasítja. A határidőn túl benyújtott választás visszavonására vonatkozó bejelentést az állami adó- és vámhatóság érdemi vizsgálat nélkül, végzéssel utasítja el. Előbbi esetben az adóalanyiság nem jön létre, utóbbi esetben a jogszerűen választott adóalanyiság továbbra is fennáll.

II. Az adóalanyiság megszűnése

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik⁷

- az 1 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával;
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal;
(Egyesülés, illetve szétválás esetén mind a megszűnő, mind a tovább működő adózó kisvállalati adóalanyisága megszűnik. Az egyesüléssel, illetve a szétválással érintett adózók jogutódjaira is vonatkozik a kisvállalati adóalanyiság ismételt választásának 24 hónapos tiltó moratóriuma.)
- az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg;
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot;
- a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt;
- az adózó mérlegforduló napjának megváltoztatása esetén a választott mérlegforduló napjával;
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)
- az adóév utolsó napjával, ha az adózó az adóév december 1-jétől december 20-áig tartó időszakban bejelenti, hogy adókötelezettségeit a következő évben nem a kisvállalati

⁶ Katv. 18. §

⁷ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pont és 18. §, 19. § (5) bekezdés, valamint 19. § (2) bekezdés

adózás szabályai szerint teljesíti (kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezés). A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A *határidőn túl benyújtott kijelentkezést* az állami adó- és vámhatóság érdemi vizsgálat nélkül, végzéssel utasítja el.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a kisvállalati adózás hatálya alól kizárólag az adóév december 1-jétől 20-áig tartó időszakban jelentkezhetsz ezen a nyomtatványon. Az adóalanyiság egyéb okból történő (évközi) megszűnéséről a megszűnés okának megjelölésével a 18T201, illetőleg a 18T201T jelű nyomtatványon kell bejelentést tenni az állami adó- és vámhatóságnak.

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyiséga, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a Katv. szerinti adóalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be az állami adó- és vámhatóságnak.⁸

Az adóalanyiság megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal önálló üzleti év végződik.⁹

Az adóalanyiság megszűnésétől számított **24 hónapban az adóalanyiság ismételten nem választható.**¹⁰

III. Az adatlap benyújtásának módja

Az adatlap **kizárólag elektronikus úton** nyújtható be.¹¹

1. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról küldheti be a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is természetes személy vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a képviselő szervezet, illetve a képviselt gazdálkodó szervezet Cégekajáról;

⁸ Katv. 19. § (6) bekezdés

⁹ Katv. 19. § (7) bekezdés

¹⁰ Katv. 19. § (8) bekezdés

¹¹ Katv. 19. § (1) bekezdés

- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a saját, illetve a képviselt gazdálkodó szervezet Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.

IV. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti képviselet bejelentésének szabályai

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentsék:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél esetében az állandó meghatalmazottnak, megbízottnak elektronikusan kell benyújtani az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, esetében az EGYKE adatlap az állandó meghatalmazott, megbízott által papíralapon is benyújtható bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az EGYKE adatlapot a benyújtónak saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben szkennelt formában csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

V. A nyomtatvány kitöltése

1. rovat: adószám, kitöltése kötelező.
2. rovat: a szervezet neve, elnevezése, kitöltése kötelező.
3. rovat: az ügyintéző neve, telefonszáma, kitöltése nem kötelező. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható.
4. rovat: nyilatkozat a kisvállalati adózás választására vonatkozóan a Katv. 19. § (1) bekezdése szerint.
5. rovat: nyilatkozat a kisvállalati adózás választásának visszavonására vonatkozóan a Katv. 19. § (3) bekezdése alapján.
A választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül a jelen nyomtatványon **visszavonható**, azzal, hogy **a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.**¹²
6. rovat: a kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezésre vonatkozó bejelentés a Katv. 19. § (2) bekezdése alapján.
A kijelentkezés bejelentése kizárólag 2018. december 1-jétől 2018. december 20-áig terjedő időszakban lehetséges! A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye!

Amennyiben további kérdései vannak az adattal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) kívül a – bármely mobilhálózatról, illetve vezetékessé telefonhálózatról hívható – 1819-es számon is érdeklődhet.

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszer (ÜCC) útján telefonos tájékoztatást kérhet, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet. Az (ÜCC) a 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható. A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal kell rendelkeznie, melyet a TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelhet. Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, abban az esetben az EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹² Katv. 19. § (3) bekezdés