

Kitöltési útmutató
a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről
(társasági adó, innovációs járulék, osztalék utáni adót kiváltó adó) szülő
19KIVA jelű bevalláshoz

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: KFI 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: Kkv. tv.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szoch. tv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)

Általános tudnivalók

A bevallás benyújtásának módja

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

A bevallás benyújtása elektronikus úton

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

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jétől

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartásának szabályairól segítő információk találhatóak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban.

Személyes eljárás és képviselet, a képviseleti jogosultság bejelentése

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is eljárhat. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály¹ rendezi.

A papíralapú eseti meghatalmazáshoz letölthető minták találhatóak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések-egyéb* → *Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták*).

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazott, megbízott (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Adóalanyi (benyújtásra kötelezett) kör

A kisvállalati adó (kiva) alanya az az egyéni cég, közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság, zártkörűen működő részvénytársaság, szövetkezet és lakásszövetkezet, erdőbirtokossági társulat, végrehajtó iroda, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, szabadalmi ügyvivői iroda, külföldi vállalkozó,² belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,³ amely megfelel a törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, és az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon és módon bejelentette, hogy adókötelezettségeit a Katv. vonatkozó rendelkezései szerint teljesíti.⁴

A tevékenységüket nem a tárgyévben kezdő vállalkozások a bejelentést kizárólag elektronikus úton a 'T203KV adatlapon tehetik meg.

A kiva-alanyiság választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett szervezet a cégbejegyzési kérelmen, míg a tevékenységét év közben kezdő ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és a külföldi vállalkozó a 'T201 jelű adatlapon teheti meg ezen bejelentését. Ha a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely cégbejegyzésre nem

¹ Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Adóig. vhr. I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

² Katv. 2. § 15. pont

³ Katv. 2. § 14. pont

⁴ Katv. 16. § (1) bekezdés, 19. § (1) bekezdés

kötelezett, az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezését nem elektronikus úton teljesíti, úgy a kiva-alanyiság választására vonatkozó bejelentését is azonos formában teheti meg.⁵

A kisvállalati adóalanyiságot az adózó akkor választhatja, ha⁶

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszám várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen nem törölte,
- (d) az üzleti évének mérlegforduló napja december 31-e,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot.

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

Nem jogszerű a kiva-alanyiság választásáról szóló bejelentés, ha a bejelentés napján az adózónak az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása meghaladja az 1 millió forintot.⁷

Bevallást az adózónak abban az esetben kell benyújtania, ha a bejelentése alapján az állami adó- és vámhatóság – mint a kisvállalati adó alanyát – a választása jogszerűségének vizsgálatát követően⁸ nyilvántartásba vette.

A bevallás tartalma

A bevallás a kisvállalati adóalanyiság időszakában megállapított negyedéves adóelőlegek bevallására, illetve a bevallott és megfizetett adóelőlegek, és az adóév végén az üzleti évre megállapított adó különbözetének elszámolására szolgál. A bevallás továbbá kiegészítő részletező lapokat tartalmaz társasági adóra, innovációs járulékra, valamint osztalék utáni adót kiváltó adóra vonatkozóan is, a kisvállalati adóalanyiság egyes szakaszaival összefüggésben.

A nyomtatvány elérési útvonala

A bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, tekintettel az elektronikus benyújtási módra. A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*). További információk találhatóak a honlapon szintén közreadott információs füzetekben.

Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők

A kisvállalati adózásban az alábbi határidők érvényesek, függően attól, hogy adóelőleg vagy adó elszámolása, illetve az elszámolás mely típusa miatt történik a benyújtás. Ha előtársasági

⁵ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁶ Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok.

⁷ Katv. 19. § (4) bekezdés

⁸ Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

időszakkal függ össze a benyújtás, az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben leírtakat is figyelembe kell venni.

Ha a bevallást kisvállalatiadó-előleg miatt nyújtják be,

- az előleg-bevallás benyújtási határideje a tárgynegyedévet követő hó 20. napja.⁹

Ha a bevallást elszámolás miatt nyújtják be, és

- (a) az adóalanyiség az adóév december 31-éig fennáll (nem következik be a megszűntető okok egyike sem az adóév során), továbbá az adózó és alanyiséga e dátumot követő nappal is fennáll, az elszámoló bevallás beadási határideje az adóévet követő év (2019) május 31. napja,¹⁰
- (b) az előtársaságként működő adózó kiva-alanyiséga a cégjegyzékbe való bejegyzését követően is fennáll, és az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglaltak rá nem érvényesek, tehát az előtársasági időszakához mint önálló üzleti évhez beszámoló-készítési kötelezettség is járul, úgy az előtársasági időszakra vonatkozó elszámoló bevallása benyújtási határideje a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napja.¹¹
- (c) az adóalanyiség év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az elszámoló bevallás beadási határideje a következő:
 - Amennyiben törvény eltérően nem rendelkezik, a kisvállalati adóalanyiség megszűnése esetén a bevallást az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.¹² Ide értendő, ha azért szűnik meg a kiva-alanyiség, mert annak feltételei már nem állnak fenn,¹³ vagy ha az adózó bejelenti, hogy a következő adóévtől a kötelezettséget nem a kiva szabályai szerint teljesíti.¹⁴ Ide értendő továbbá az egyesüléssel, szétválással érintett, az átalakulást követően – a törvény rendelkezése alapján már nem kiva-alanyként – tovább működő adózó is.¹⁵
 - Amennyiben az adóalanyiség megszűnés, adózó megszűnése az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámoló-készítési kötelezettséggel is jár, úgy a kisvállalati adó elszámoló bevallást a beszámoló-készítés határidejéig kell benyújtani.¹⁶ Ide értendő a társasági formaváltással járó „klasszikus” átalakulás, vagy az egyesülés, szétválás során ténylegesen megszűnő adózó, amelyek esetén az átalakulást követő 90 napon belül kell a bevallást teljesíteni.¹⁷ Ide értendő továbbá az az adózó, amelynek az előtársasági időszakáról mint önálló üzleti évről szóló bevallását a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy

⁹ Katv. 23. § (1) bekezdés

¹⁰ Katv. 22. § (1) bekezdés, Bevallás típusa üres. Ezen kívül ha előtársasági időszakot is tartalmaz az üzleti év az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozó beszámoló-készítési kötelezettség alól mentesülő adózó esetén, úgy az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=3. Ha az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámoló-készítési kötelezettség alól nem mentesülő adózó a lezárt előtársasági időszakot mint önálló üzleti évet követő üzleti évről számol el, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=2.

¹¹ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa üres, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

¹² Katv. 22. § (3) bekezdés

¹³ Katv. 19. § (5) bekezdés a) és e)-l) pontok, Bevallás típusa=H

¹⁴ Katv. 19. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=G

¹⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont, Bevallás típusa=A

¹⁶ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés

¹⁷ Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=A

a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő harmadik hónap utolsó napjáig kell benyújtania.¹⁸

- Felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt megszűnt adóalanyiség esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget az eljárás kezdő napját követő 30 napon belül kell benyújtani.¹⁹
- Felszámolási eljárás vagy végelszámolási eljárás nélkül, jogutód nélkül történő megszűnés esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell az elszámolást benyújtani.²⁰
- Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell az elszámolást benyújtani.²¹

Az adóévre a Katv. szerint megállapított adó és az adóévben már bevallott és megfizetett adóelőlegek különbözetének megfizetési határideje megegyezik az elszámoló bevallás benyújtásának határidejével. Ha az adózó az adóévre vonatkozóan több adóelőleget vallott be (fizetett meg), mint az adóévre megállapított adó összege, a különbözetet a bevallásban, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességétől) jogosult visszaigényelni az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatvány (2019. évben: 1917) alkalmazásával.²²

Jogkövetkezmények

Felhívjuk a figyelmet, hogy ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 150-162. §-ai, továbbá 220. és 237-238. §-ai rendelkezéseit.

A bevallás javítása, adózoói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása

A 19KIVA jelű bevallás elévülési időn belül történő javítására, adózoói javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, illetve pótlására ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértesítést követően)

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.²³ Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a 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

¹⁸ Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=M, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

¹⁹ a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XCIX. törvény (Csődtv.) 31. § (1) bekezdés a) pontja, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=F, V, D

²⁰ Art. 52. § (1) bekezdés c) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=M

²¹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=B

²² Katv. 23. § (3) bekezdés

²³ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

határidő tűzésével – az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.²⁴ A bevallását benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa elektronikusan. Ebben az esetben a 19KIVA Főlap Azonosítás (B) blokkjának megfelelő kódkockájába („**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**”) kell beírnia az adózónak az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely az állami adó- és vámhatóság által küldött, javításra való felhívást tartalmazó értesítő levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege mező értéke nem módosítható, azt a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel egyezően kell feltölteni.

Adózái javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott és feldolgozott bevallást követően, ugyanarra az időszakra csak adózái javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. *Adózái javításról* akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. 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.²⁵ Adózái javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal – a módosítással érintett bevalláson szerepeltetett – valamennyi mezőt ki kell tölteni, azaz ha adott részadatban változás nincs, azt változatlan összegben, formában kell megismételni.

Ebben az esetben, ha a bevallás benyújtása adózó kérelmére történő javítás miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában található, „Bevallás jellege” kódkockában a „**H**” **betűjelet** kell kiválasztani, és a 19KIVA főlap Azonosítás (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Adózái javítás (helyesbítés) lehet a 19KIVA bevallásban a 01., 02., 04-01. 04-02., 04-03. számú lapokon az adatok módosítása abban az esetben, ha azokon nem módosítják a 01-es lapon az 5-6. sor adatát, a 02-es lapon a 19-24. sor adatát, a 04-01-es lapon a 6-7. sor adatát, a 04-02-es lapon az 1., 4. és 5. sor adatát, a 04-03-as lapon a 6-10. sor adatát.

Nem módosíthatók adózái javítás (helyesbítés) keretében a 19KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok).²⁶

Önellenőrzés

Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének változását eredményezi, úgy a bevallás módosítását *önellenőrzésként* kell elvégezni.

A 19KIVA bevallás akkor tekinthető önellenőrzésnek, ha a 01-es lapon az 5-6. sorban, a 02-es lapon a 19-24. sorban, vagy a 04-01-es lapon a 6-7. sorban, a 04-02-es lapon az 1., a 4. vagy az 5. sorban, a 04-03-as lapon a 6-10. sorban változik az adatok összege.

²⁴ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁵ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁶ Art. 69. §-ból levezetve

Nem önellenőrizhetők a 19KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok).²⁷

Az önellenőrzést az Art. hatályos rendelkezései szerint kell elvégezni, és a nyomtatványt az állami adó- és vámhatóságához kell benyújtani.²⁸

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében, elévülési időn belül van lehetőség. Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adómegállapításhoz való jog elévülését megszakítja.²⁹ Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem módosítható.³⁰

Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.³¹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Önellenőrzés esetén minden esetben a teljes bevallást meg kell ismételni, tehát nemcsak az önellenőrizni kívánt adatot a helyes formában, hanem azt is, amit az önellenőrzés nem érint, utóbbit változatlan adatként.

Az ugyanazon időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Az önellenőrzési pótlék módosítására értelemszerűen csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

Ismételt önellenőrzés esetében – akár a főadónemek, akár az önellenőrzési pótlék módosítására irányul – a bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell kiválasztani, és a 19KIVA-05-ös lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Amennyiben az adózó önellenőrzési pótléket önellenőriz, akkor kizárólag csak az önellenőrzési pótléket módosíthatja, más, a bevallásban szereplő egyéb kötelezettséget nem változtathat meg, de a bevallást teljesen ki kell töltenie ezen egyéb kötelezettségek változatlan adataival is.

Figyelem! A kisvállalatiadó-bevallásban a kisvállalatiadó-előleg (KIVA-01. lap) önellenőrzése megengedett az adóév során.³² **Ugyanakkor célszerű ügyelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló (kitöltött KIVA-02. lapot tartalmazó) bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalatiadóelőleg-bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor.** Ehelyett a kisvállalati adó elszámolására szolgáló alapbevallásban (végső esetben annak ezt követő önellenőrzésében) rendezhető a korábban bevallott adóelőlegek és az éves kisvállalati adókötelezettség közötti különbség, illetve a különbség szükséges változása. A vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók”

²⁷ Art. 69. §-ból levezetve

²⁸ Art. 54-57. § alapján

²⁹ Art. 202. § (1) bekezdés, 203. § (2) bekezdés

³⁰ Art. 54. § (1), (5), (6) bekezdés

³¹ Art. 202. § (1) bekezdés

³² Oka: a kisvállalati adó előlege nem az előző időszak adatai alapján kerül meghatározása, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen – a bevallás benyújtásának esedékességét követően –, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is. Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül pótolhatja bevallását. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.³³ Az előleg- és az elszámoló-bevallás pótlására vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

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

Tekintettel arra, hogy a kisvállalati adó vonatkozásában év közben negyedéves előleget kell vallani (alap esetben I-IV. negyedévekre vonatkozóan), év végén pedig az éves összes kötelezettség és az előlegek összegének különbözetével kell elszámolni (négy naptári negyedévre vonatkozó bevallásban), az elszámolás után beadott előleg alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára (*az adott vállalkozásnak az állami adó- és vámhatóságnál vezetett saját adószámlájára*) történő felkönyvelése során az alább részletezett speciális szabályokat kell alkalmazni. Az adószámlára történő felkönyvelésnél releváns szempont, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára felkönyvelt előlegek és előleg önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes kötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített összege megegyezzen az adózó által közölt éves összes kötelezettség összegével.

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

1. Amennyiben még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor a 19KIVA előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 01-es lap 6. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség-csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor beszámításra kerülnek mind az előleg-bevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegek.
2. Amennyiben az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 19KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó 19KIVA előleg önellenőrzés könyvelése során az állami adó- és vámhatóság speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség-növekedés vagy a kötelezettség-csökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő előleg önellenőrzéskor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – előlegek) nem

³³ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott 19KIVA előleg önellenőrzéses bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik a vallott kötelezettség-növekedés vagy -csökkenés, azaz a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában bevallott összeg, kötelezettség-csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a 19KIVA előleg önellenőrzéses bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség a 19KIVA elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.

3. Amennyiben az éves összes kötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. A 19KIVA elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség-csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha a 19KIVA előleg-bevallás önellenőrzésére is sor kerül, valamint változik a 19KIVA elszámoló bevallásban a kisvállalati adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a kisvállalati adó teljes éves kötelezettsége.

Késelt bevallással kapcsolatos tudnivalók

5. Amennyiben a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 19KIVA előleg-bevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint történik, tehát a 01-es lap 6. sorában lévő előleg-kötelezettség összegét az adott esedékességre könyveli az állami adó- és vámhatóság. Az elszámolási időszak végén a 19KIVA elszámoló bevallás könyvelésekor beszámításra kerülnek mind a határidőben, mind a késelt, de még az elszámoló bevallás benyújtását megelőzően beérkezett előleg-bevallásokból könyvelt összegek.
6. Amennyiben a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 19KIVA előleg mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 19KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késelt 19KIVA előleg alapbevallás könyvelése során az állami adó- és vámhatóság speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség-növekedés vagy a kötelezettség-csökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő késelt előleg-bevallás benyújtásakor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – elszámolás

benyújtásáig bevallott előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott késett 19KIVA előleg alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik (ld. 5. pont: az adott esedékességre könyvelődik a vallott kötelezettség, azaz a 01-es lap 6. sorában bevallott összeg). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a késett 19KIVA előleg alapbevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség az elszámoló bevallásnak az új előleg összegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.

7. Amennyiben a 19KIVA előleg-bevallás késett benyújtásával együtt az éves összes kötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. A 19KIVA elszámoló önellenőrzési bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség-csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
8. Amennyiben az adózó az éves összes kötelezettség összegét tartalmazó 19KIVA elszámoló bevallását nyújtja be késve, határidőt követően, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a 02-es lap 22. sorában bevallott éves összes kötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözete kerül könyvelésre az adózó adószámlájára.

Pénzforgalmi tudnivalók

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

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

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül elektronikusan fizetéssel is teljesítheti az alábbiak szerint:

- átutalással, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén keresztül,

- természetes személy meghatalmazott/képviselő POS terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő bankkártyás fizetéssel.³⁴

A POS terminál útján történő bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) megtekinthető.

Az adózónak a Magyar Államkincstárnál vezetett alábbi bevételi számlákra kell az egyes adókat, adóelőlegeket megfizetnie, ezer forintra kerekítve:³⁵

- kisvállalati adó, adóelőleg:
10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla,
adónemkód: 289,
- társasági adó:
10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla,
adónemkód: 101,
- társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék:
10032000-01076985 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi
pótlék bevételi számla,
adónemkód: 138,
- innovációs járulék, járulékelőleg:
10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszedési számla,
adónemkód: 184,
- osztalék utáni adót kiváltó adó (személyi jövedelemadó):
10032000-06056353 NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt,
egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla,
adónemkód: 103,
- önellenőrzési pótlék:
10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság,
mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla,
adónemkód: 215.

Késedelmi pótlék

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **5 százalék-ponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része.³⁶ A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

³⁴ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

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

³⁶ Art. 209. § (1) bekezdés

Az összegrovatok kitöltésének közös szabályai

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve, ezer forintban kell kitölteni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével!³⁷

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

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

A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók

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

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket³⁸ az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.³⁹

Az adókötelezettséget a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítani. Ezen szabály alól kivétel a külföldi vállalkozó adókötelezettsége, amely csak a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységéből származó jövedelmére terjed ki.⁴⁰

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

Belföldi *fióktelepeire* azonban az adózónak külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítania, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.⁴¹

A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az Air. és az Art. bizonylatokra, könyvvezetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit az Szt. előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti.⁴²

Ellenőrzött külföldi társaság: a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti társaság azzal, hogy a feltételezett magyarországi adókötelezettség számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni.⁴³

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.⁴⁴ Ezen rendelkezés alapján a kisvállalati adó alanyának nem kell társaságiadó-bevallást beadnia, illetőleg a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szakképzési hozzájárulásra és a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat. A kisvállalati adó azonban nem váltja ki az általános forgalmi adót, a cégautóadót, továbbá az

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

³⁸ Katv. III. fejezet

³⁹ Katv. 15. §

⁴⁰ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

⁴¹ Katv. 22. § (4) bekezdés

⁴² Katv. 18/A. §

⁴³ Katv. 2. § 6. pontja

⁴⁴ Katv. 21. § (2) bekezdés

osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget sem.

Az adóalanyiság kezdete:

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany⁴⁵ kisvállalati adóalanyisága az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentést követő hónap első napjával jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött. Az adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanynak az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁴⁶
- Ha az adózó a tárgyévben (2019. évben) újonnan alakult, úgy a kisvállalati adóalanyiság választására vonatkozó bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentéssel egyidejűleg teljesíti. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezése napjával.⁴⁷

Az adóalanyiság nem jön létre, amennyiben a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezését az adózó a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikus úton a T203KV adatlapon visszavonta.⁴⁸

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján az adózó állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.⁴⁹

A kisvállalati adóalany üzleti évének mérlegforduló napja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.⁵⁰

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó szintén választhatja a kisvállalati adóalanyiságot a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (a továbbiakban így is: alapítása napjától), ha a **választott** mérlegforduló napja december 31. Az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától) a cégjegyzékbe való bejegyzése napjáig (a továbbiakban így is: létrejött napjáig) – mint mérlegforduló napig – előtársasági időszak keletkezik, amely önálló üzleti évnek minősül, és amelyhez – ha az érintett adóalanyra nem vonatkozik az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás”⁵¹ – a bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó

⁴⁵ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

⁴⁶ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁴⁷ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁴⁸ Katv. 19. § (3) bekezdés

⁴⁹ Katv. 19. § (4) bekezdés

⁵⁰ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

⁵¹ Az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás” szerint nem kell az előtársasági időszakról mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került. Ez

napjáig benyújtandó beszámoló-készítési kötelezettség is járul. Például abban az esetben, ha az érintett társaság létesítő okiratának ellenjegyzése a 2018. évben történt meg, de a cégjegyzékbe való bejegyzésére csak a következő 2019. adóévben január hónapban kerül sor, az egyik adóévben kezdődő és a másik adóévben záródó időtartam egybefüggően (az adózó előtársasági időszaka) önálló üzleti évnak minősül, amelynek egészére beszámoló-készítési kötelezettség vonatkozik (még akkor is, ha az adózó vállalkozási tevékenységét ez idő alatt nem kezdte meg, hiszen a „mentességi előírás” a tevékenységi és a mérlegforduló feltétel együttes érvényesülését írja elő).

Amennyiben a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámoló-készítési kötelezettsége van, úgy azzal együtt soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettsége is adódik. Ebben az esetben az adózónak – *bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegforduló napja – az önálló üzleti évnak minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával (az „ideiglenes” mérlegforduló nappal) zárt KIVA bevallást kell benyújtania.*⁵² Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások” című fejezet részletezi.

Az adóalanyiság vége:

1. Az adóalanyiság – amennyiben az adóalanyiság megszűnését előidéző ok nem következik be, valamint jogszerű az adóalanyiság bejelentése – azon adóév utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany a T203KV adatlapon, elektronikus úton bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz, hogy adókötelezettségeit nem a Katv. szabályai szerint teljesíti *(ezt az esetet a bevalláson a Bevallás típusa kódkockában G kódértékkel kell jelölni)*. A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig (ha az adóév december 20-án a hatóságnál a munka szünetel, a legközelebbi munkanapon)⁵³ lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁵⁴
2. Az adóalanyiság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnése esetén a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének időpontja (és a Bevallás típusa kódkocka kapcsolódó kódértéke) – esettől függően – a következő:⁵⁵
 - a) a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nap (*H*);
 - b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap (*V, F, D*);
 - c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja (*M, B*);
 - d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (*A*);
 - e) az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére az állami adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg (*H*);

esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegforduló napjáig tart.

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

⁵³ Air. 52. § (4) bekezdés

⁵⁴ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁵⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés

- f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja (*H*);
- g) az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot (*H*);
- h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napja, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt (*H*);
- i) a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén, az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző nap (*H*);
- j) ha az adóalany megváltoztatja mérlegforduló napját, az újonnan választott mérlegforduló napja⁵⁶ (*H*);
- k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal⁵⁷ rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül (*H*);
- l) ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot,⁵⁸ az adóév első napját megelőző nap (*H*).

Az adóalanyiség fentiekben meghatározott megszűnése napjával mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év zárul. Az adózónak az üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁵⁹ Az egyes esetekhez tartozó soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség benyújtási határidőit az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezetben az elszámoló bevallásra vonatkozó szövegrész tárgyalja.

Az adóalanyiség megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiség ismételt nem választható.⁶⁰

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

⁵⁶ Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §, 19. § (5) bekezdés j) pontja

⁵⁷ Tao. tv. 4. § 11. pont, Katv. 2. § 6. pont. Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (5) bekezdése, valamint az *ellenőrzött külföldi társaságokra* vonatkozó 7-8. cikke. A kisvállalati adóalanyiség megszűnésére vonatkozó, a Katv. 19. § (5) bekezdés k) pontjában foglalt rendelkezést első alkalommal a 2019. adóév vonatkozásában kell alkalmazni.

⁵⁸ Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (9)-(12) bekezdése, az irányelv 2. cikkének a *hitelfelvételi költségek*, és a *nettó hitelfelvételi költségek* fogalmát meghatározó 1-2. pontja, a *kamatlevonás-korlátozási szabályokról* szóló 4. cikke, azon belül a 3.000.000 EUR értékhatárt meghatározó 4. cikk (3) bekezdése, továbbá az átszámítási árfolyamot meghatározó 11. cikk (3) bekezdése. A 2016. július 12-én érvényes MNB árfolyam: 313,27 HUF/EUR. Ld. még Tao. tv. 4. § 55-56. pontját, valamint 8. § (1) bekezdés j) pontját. A kisvállalati adóalanyiség megszűnésére vonatkozó, a Katv. 19. § (5) bekezdés l) pontjában foglalt rendelkezést első alkalommal a 2019. adóév vonatkozásában kell alkalmazni.

⁵⁹ Katv. 19. § (7) bekezdés

⁶⁰ Katv. 19. § (8) bekezdés

javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a kiva-alanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be az állami adó- és vámhatóságnak.⁶¹

Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások:

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás kisvállalati adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján (az *alapítása* napján) kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése (a *létrejött*e) előtt megkezdheti. A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó akkor választhat kisvállalati adóalanyiságot, ha a választott mérlegforduló napja december 31.⁶²

- a) A kisvállalati adóalanyiság választására jogosult körből egyes adózói típusok cégbejegyzésre nem kötelezettek, vagy előtársasági időszakuk alatt vállalkozási tevékenységet nem végezhetnek, kiva-alanyiságuk azon a napon keletkezik, amikor az alapítást szabályozó jogszabály szerint létrejönnek, így esetükben nem értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok sem.
- az ügyvédi iroda az ügyvédi irodák kamarai nyilvántartásába való felvétellel,⁶³ a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel⁶⁴ jön létre, egyik sem kötelezett cégbejegyzésre, kiva-alanyiságuk ezzel a nappal kezdődhet meg,
 - az egyéni cég cégbejegyzésre kötelezett, de vállalkozási tevékenységét, működését a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg,⁶⁵ így a cégbejegyzés napjával válhat kiva-alannyá,
 - végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁶⁶ a végrehajtói iroda az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg a működését, kiva-alanyisága a cégbejegyzés napján jön létre, ha az adózó erre irányuló szándékát a cégbejegyzéstől számított 30 napon belül bejelenti,
 - közjegyzői irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁶⁷ a közjegyzői iroda az előtársaságokra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg működését, kiva-alanyisága az erre vonatkozó bejelentés határidőben történő megtétele esetén a cégbejegyzés napjával kezdődik,
 - a külföldi személy az üzletvezetésének helyét az adóévben belföldre helyezi át, és adókötelezettségének a kiva szabályai szerint kíván eleget tenni, kiva-alanyisága az első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, ha a kiva választását az első jognyilatkozat megtételének napjától számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.
- b) Az adóévben újonnan alakuló szervezet adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, illetve ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése előtt megkezdheti. Esetében értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok is. Ide tartozik a közkereseti társaság és a betéti társaság. Ide tartozik továbbá a korlátolt felelősségű társaság,

⁶¹ Katv. 19. § (6) bekezdés

⁶² Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

⁶³ az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

⁶⁴ a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

⁶⁵ az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

⁶⁶ a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

⁶⁷ a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,⁶⁸ a lakásszövetkezet,⁶⁹ az erdőbirtokossági társulat.⁷⁰ (Az útmutató szerinti előtársasági kódjelölések tehát kizárólag ezen adózói körre vonatkoznak.)

A továbbiak kizárólag azokra az adózókra vonatkoznak, amelyeknek értelmezhető az előtársasági időszaka és arra vonatkozóan a kiva-alanyisága, továbbá az előtársasági zárással mint soronkívüli eseménnyel összefüggő beszámoló-készítési kötelezettsége [ez a b) pontban jelzett adózói kör]. Az adózó az alapítástól a cégjegyzékbe való bejegyzése vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig (mint mérlegforduló napig) előtársasági időszakkal rendelkezik, amely önálló üzleti évnek számít, függetlenül annak időtartamától.⁷¹

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

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

Az előtársasági időszakra a beszámoló-készítési kötelezettség alól mentesülő adózó elszámoló bevallása az első üzleti évre:

Ha az adózó az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és mérlegforduló napjáig bejegyzése megtörtént, úgy *nem kell az előtársasági időszakról* mint önálló üzleti évről külön beszámolót készítenie.⁷² Ekkor az elszámoló bevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzés évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, a „Bevallás típusa” jelölőmezőben tett üres vagy kódjelzésnek megfelelő határidőig, és a bevallást az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” jelölőmezőben **3-as kóddal** látja el. Ezt az elszámoló bevallást az adózó a lezárt első üzleti évet követő év május 31-ig nyújtja be, ha évközi időszakzáró esemény nem következik be.⁷³

Az első üzleti évre vonatkozó elszámolást a cégjegyzékbe való bejegyzés naptári évére rendszeresített nyomtatványon kell benyújtani, ideértve azt az esetet is, ha az adózó alapításának napja – azaz az első üzleti év kezdő napja – a megelőző naptári évbe esik.

⁶⁸ a Ptk. 3:329. §-a értelmében a szövetkezet esetében az előtársaságra vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazni kell, azaz a létesítő okirat közjegyzői okiratba foglalásától vagy ügyvédi vagy jogtanácsosi ellenjegyzésétől kezdődően előtársaságként működhet, ami a jogerős bírói bejegyzésig tart

⁶⁹ a lakásszövetkezetekről szóló 2004. évi CXV. törvény 5. § (2) bekezdése szerint a lakásszövetkezet a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a törvény 6. § (1)-(2) bekezdéseiből – melyek szerint a cégbejegyzés megtörténte előtt kötelezettség vállalható a lakásszövetkezet nevében – az következik, hogy a lakásszövetkezet a cégbejegyzés előtt is folytathat gazdasági tevékenységet

⁷⁰ az erdőbirtokossági társulatról szóló 1994. évi XLIX. törvény 7. § (3) bekezdése értelmében az erdőbirtokossági társulatnak a cégbejegyzés megtörténte előtti működésére a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell; ha a társulat a cégbejegyzés előtt megkezdte a tevékenységét, a cégbejegyzés hiányára harmadik személlyel szemben nem hivatkozhat, értelmezhető tehát esetében az előtársasági létszakasz

⁷¹ Szt. 11. § (5) bekezdés

⁷² Szt. 135. § (6) bekezdés

⁷³ Katv. 22. § (1) bekezdés

Az előtársasági időszakra beszámoló-készítési kötelezettséggel rendelkező adózó elszámoló bevallásai az előtársasági időszakra és az azt követő üzleti évre:

Ha az előtársasági időszak alatt végzett vállalkozási tevékenységet, vagy a mérlegforduló napjáig nem jegyezték be, az adózónak az előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégjegyzékbe való bejegyzésének napját követő harmadik hónap utolsó napjáig beszámoló-készítési kötelezettsége áll fenn.*⁷⁴ A beszámoló-készítéssel párhuzamosan a bevallással még le nem fedett időszakra az adózónak *soronkívüli bevallást is be kell nyújtania a kisvállalati adó elszámolásáról a beszámoló-készítés határnapjáig.*⁷⁵

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

A **2-es kóddal** ellátott elszámoló bevallást – általános esetben, ha annak záró dátuma december 31-ig tart, és az adózó / adóalanyiség nem szűnik meg – *az adóévet követő év május 31-ig* kell beadni.⁷⁶ Ha a mérlegforduló nappal az adózó kisvállalati adóalanyiséga azért szűnik meg, mert az adózó bejelenti, hogy a jövőben az adókötelezettségeit nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti,⁷⁷ úgy a 2-es kóddal ellátott, bejegyzés napját követő naptól adóév december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó elszámoló bevallást szintén *az adóévet követő év május 31-ig* nyújtja be, egyidejűleg jelölve a „Bevallás típusa” mezőt G kóddal. Ha a mérlegforduló nap előtt (vagy akár a mérlegforduló napon) az adóalanyiség a törvényben felsorolt tételes megszűnési okokból szűnik meg vagy az adózó megszűnik,⁷⁸ úgy a 2-es kóddal ellátott bevallás időszaka a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnése napjáig terjed, ebben az esetben *az adott megszűnési esethez tartozó benyújtási határidővel* kell teljesíteni ezt a záró elszámoló bevallást, jelölve azon a „Bevallás típusa” mezőben a megszűnési okot is.

Ha az előtársasági időszak az adózó cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasításával vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésével zárul, úgy az adózónak a lezárt előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* beszámoló-készítési kötelezettsége keletkezik.⁷⁹ Ezekben az esetekben az adózó alapításától a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napjáig terjedő *előtársasági időszakra* mint önálló üzleti évre kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es**

⁷⁴ Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

⁷⁵ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdés

⁷⁶ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁷⁷ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁷⁸ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁷⁹ Szt. 135. § (2) bekezdés

kódot kell jelölni, és a bevallást a beszámoló-készítés határnapjáig, azaz a *cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* kell benyújtani. A cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése esetén az „előtársasági” időszakra eső elszámoló bevallást az 1-es előtársasági zárás kódjelölés mellett a „Bevallás típusa” mezőben megadott „M” kóddal is meg kell jelölni.⁸⁰

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

Az adózók előleg-kötelezettsége az előtársasági időszakra:

Az előleg-bevallásokat az előtársasági időszakban is naptári negyedévre, általános szabály szerint a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell benyújtani. A benyújtási határnap egyben az előleg befizetésének esedékessége is.⁸¹ Törtségű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakokkal rendelkező előleg-bevallás nem nyújtható be.

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

Abban az esetben, ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előleg-bevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakról nem kell előleg-bevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi.

Az előtársasági időszakra beszámoló-készítési kötelezettséggel rendelkező adózók előleg-kötelezettsége az előtársasági időszakot követő üzleti évben:

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

A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezeti átalakulás), valamint az egyesülés, szétválás, beolvadás kezelése:

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja értelmében a kiva-alanyiság megszűnik az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal. Az egyesülés, szétválás esetén valamennyi résztvevőnek megszűnik a kisvállalati adóalanyiséga, nemcsak az adózói minőségükben megszűnő feleknek, de a továbbműködőknek is, továbbá ezek jogutódjai esetében is – meghatározott szabályok szerint – érvényes a kiva-alanyiság választására vonatkozó 24 hónapos tiltás.

⁸⁰ Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

⁸¹ Katv. 23. § (1) bekezdés

A Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja szerinti rendelkezés a klasszikus átalakulás (ideértve a társasági formaváltást és az egyéb szervezetek átalakulását) esetén nem rendeli el a kiva-alanyiség megszűnését.

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

Tekintettel arra, hogy az adózó maga a klasszikus átalakulás során megszűnik, ezért – bár a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontja ezen esetet nem nevesíti a kiva-alanyiség megszűnési esetei között – az adózónak ez a körülmény elszámoló kiva-bevallás benyújtási kötelezettséggel jár. A klasszikus átalakulással (társasági formaváltással, vagy egyéb szervezetek átalakulásával) átalakult adózó kiva-alanyiségét a klasszikus átalakulással utóbb létrejött adózó kapja meg.

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

A jogi személy egyesülésére és szétválására az átalakulásra vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.⁸² Ezért a kiva-alanyiség megszűnésével is együtt járó egyesülés és szétválás kapcsán, az azt megelőző nappal zárt elszámoló kiva-bevallásban a jogelőd szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést alkalmazza, a jogelőd és jogutód között megoszló – előbb részletezett – feladatok pedig ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak.

Az az átalakuló gazdasági társaság, amely az átalakulás során nem szűnik meg (beolvadásnál az átvevő, kiválásnál a változatlan társasági formában továbbműködő gazdasági társaság), az átalakulás kapcsán az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámoló-készítési kötelezettséggel ugyan nem bír,⁸³ ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁸⁴ Számára továbbá záró bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő a Katv. 22. § (3) bekezdése, az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, amely záró elszámoló kiva-bevallásban szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést kell alkalmazni. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak, azzal az eltéréssel, hogy a megszűnt kiva-alanyiségra vonatkozó elszámoló bevallás záró dátumát a kiva-alanyiség megszűnési dátuma határozza meg.

⁸² Ptk. V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

⁸³ Szt. 141. § (3) bekezdés

⁸⁴ Katv. 19. § (7) bekezdés

A Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerint megszűnik a kiva-alanyisága annak az adózónak is, amely az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással alakul át (belföldön adózói minőségében szűnik meg). Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőben „B” jelet kell feltüntetni. Ennek az esetben a soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettségét és az eseményt követő 30 napon belüli határidejét az Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja és (2) bekezdése írja elő. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál a jogelődre leírtak.

A bevallási garnitúra részei:

19KIVA	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
19KIVA-01	A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok
19KIVA-02	A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap), valamint egyéb tájékoztató adatok
19KIVA-04-01	A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége
19KIVA-04-02	A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége
19KIVA-04-03	Az osztlék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása a tárgyévet követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó kisvállalati adóalanyok számára
19KIVA-05	Önellenőrzési melléklet
19KIVA-06	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

19KIVA Főlap kitöltése

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni az adózó adószámát, nevét, székhelyét/telephelyét/fióktelepét/lakcímét, levelezési címét és annak az ügyintézőnek a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba esetén a javításba bevonható.

A benyújtott bevallás javítása esetén ebben a blokkban, a jobb felső sarokban kell feltüntetni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértékelő levél tartalmazza (ld. az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása” című fejezetben a „Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)” alcímet).

(C) blokk

Adóelőleg- / Elszámoló bevallás jelölés

A Bevallási időszak dátummezőinek kitöltése előtt, a helyes időszak meghatározása érdekében először a következő rovatok egyikét célszerű kiválasztani.

- Előleg-bevallás (negyedévre)
- Elszámoló bevallás (teljes üzleti évre)

A két kódkocka közül csak egy lehet kitöltött, de az egyik kitöltése kötelező.

Bevallási időszak

Ha az újonnan alakuló társaságnak a beszámoló-készítési kötelezettséggel érintett előtársasági időszakára vonatkozó, valamint az előtársasági időszak zárását közvetlenül követő, bejegyzett társasági időszak első időszakához tartozó bevallást, vagy a beszámoló-készítési kötelezettség alóli mentesség esetén az előtársasági időszakot is tartalmazó bevallást kívánja az adózó benyújtani, úgy az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben leírtakat kell követni.

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

Itt kell feltüntetni a kisvállalatiadó-előleg megállapítási időszakát. Itt kell továbbá elszámoló bevallás esetén megadni azt az időszakot (időtartamot), amely vonatkozásában az adózó az egyes adónemekben a teljes üzleti éves kötelezettségéről, illetve a már bevallott előleg felül fennmaradó kötelezettségéről elszámol.

Kisvállalatiadóelőleg-bevallás esetén:

- A kisvállalatiadóelőleg-bevallás bevallási időszaka egy naptári negyedév.⁸⁵ Ebben az esetben az előleg-bevallás időszakának kezdete a negyedév első napja. A tárgyévben újonnan alakuló adózók esetén⁸⁶ az első előleg-bevallás időszakának kezdő napja az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napja, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja.
- Amennyiben a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, úgy az első előleg-bevallás időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja (ez egyben a kisvállalati adóalanyiségének első napja is).⁸⁷
- Az előleg-bevallás időszakának vége csak március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31. lehet.
- Törtvégű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakokkal rendelkező előleg-bevallás nem nyújtható be. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja a naptári negyedév utolsó napjára esik (azaz a naptári negyedév egészében fennáll a kisvállalati adóalanyiség), úgy az adózónak fennáll az előleg-kötelezettsége ezen utolsó negyedévre is. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja nem a naptári negyedév utolsó napjára esik, úgy az adózónak nem áll fenn előleg-kötelezettsége ezen utolsó „törtvégű” negyedévre, ebben az esetben az előleg-bevallással le nem fedett időszak adatait csak az üzleti év egészére benyújtott elszámoló bevallásban kell rendezni.
- Előleg-bevallás esetén a Bevallás típusa mező mindig üresen marad, mivel a rovat kódjaival azonosítható bármely esemény miatt már csak elszámoló bevallás nyújtható be az érintett időszakra.

⁸⁵ Katv. 23. § (1) bekezdés

⁸⁶ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁸⁷ Katv. 19. § (1) bekezdés

Elszámolás miatt benyújtott bevallás esetén:

- A tárgyévben újonnan alakult adózó esetén az elszámoló bevallás bevallási időszakának kezdete az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napja, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja.⁸⁸
- A tárgyévben már működő, évközi dátummal a kisvállalati adóalanyiság alá bejelentkező adózó esetében az elszámoló bevallás időszakának kezdete az adóalanyi bejelentés megtételét követő hónap első napja.⁸⁹
- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyisággal rendelkező adózók esetén az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma a tárgyév első napja.⁹⁰
- Mindhárom előbbi esetben az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előleg-bevallás időszakának kezdő dátumával.
- Amennyiben nem következik be az adóév folyamán a kisvállalati adóalanyiság megszűnését előidéző okok valamelyike (*vagy a beszámoló-készítési kötelezettséggel rendelkező előtársaságnak gazdasági társaságként a cégjegyzékbe való bejegyzése*), az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma tárgyév december 31-e. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni.
- Amennyiben a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma a kisvállalati adóalanyiság utolsó érvényes napja vagy az adózó megszűnésének napja.⁹¹ Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni a megszűnést azonosító kóddal.

Bevallás jellege

A Bevallás jellege kódkocka mind az előleg-bevallás, mind az elszámoló bevallás esetén használandó rovat.

A kódkocka értéke üres, ha az előleg-bevallás vagy az elszámoló bevallás a vonatkozó bevallási időszakra az első benyújtású, azaz alapbevallásnak számít.

A Bevallás jellege kódkockát csak abban az esetben kell kitölteni, ha az adóbevallás adózói javításnak (helyesbítésnek), vagy önellenőrzésnek minősül. A kódkockában:

- adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”,
- önellenőrzés esetén „O”

betűjelet kell feltüntetni (függetlenül attól, hogy előleg-bevallásról vagy elszámoló bevallásról van-e szó).

⁸⁸ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁸⁹ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁹⁰ Katv. 22. § (2) bekezdés

⁹¹ Az említett két dátum eltér a következő esetben: az egyesülés beolvadással szervezeti változás során a beolvadó fél megszűnésének napját a cégbíróság rendszerint a beolvadás napja szerinti hatálydátumra jegyzi be, ennek megfelelően a beolvadó fél kisvállalati adóalanyiságának utolsó érvényes napja a beolvadás (cégbíróság által bejegyzett megszűnés) napját megelőző napra esik.

Az ismételt önellenőrzés tényét a **19KIVA-05-ös lapon az (O) blokkban** kell jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a másodikként benyújtott önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 19KIVA-05-ös lapon az önellenőrzési pótlék korrekciójára is szolgáló 6. sor b) oszlopában csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

Javítóbevallásnál a javított bevallás jellegét itt meg kell ismételni (üres/H/O). (A javítóbevallásról információk az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása” című fejezetben a „Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)” alcím alatt található).

Bevallás típusa

A Bevallás típusa kódkockában azt kell jelölni, hogy az adózó – a kisvállalati adóalanyiságot megszüntető ok esetén – az elszámoló bevallást az üzleti évre felszámolás, végelszámolás, kényszertörési eljárás, egyesülés, szétválás, átalakulás, egyéb jogutód nélküli megszűnés miatt nyújtja be, vagy azért, mert valamely adóalanyiságot megszüntető további ok következett be.⁹²

Előleg-bevallás esetén a Bevallás típusa mező nem tölthető ki.

Itt kell továbbá feltüntetni, ha az adózó adóév végével bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint kívánja teljesíteni (azaz kilép a kisvállalati adóalanyiság hatálya alól).⁹³

Az elszámoló bevallásban a Bevallás típusa kódkockában:

- felszámolási eljárás esetén „F”,
- végelszámolási eljárás esetén „V”,
- kényszertörési eljárás esetén „D”,
- átalakulás esetén „A”,
[„A”: ide értve az egyesülést, szétválást, amely a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével jár, valamint ide értve a klasszikus átalakulást (társasági formaváltást, egyéb szervezetek átalakulását), amely adózói megszűnés a kisvállalati adóalanyiság megszűnésével nem jár együtt]
- egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén „M”,
- ha az adóalanyiság feltételei nem állnak fenn, az a törvény erejénél fogva megszűnik, akkor „H”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”
- ha az adózó bejelenti, hogy nem a KIVA szabályai szerint teljesíti a jövőben az adókötelezettségét, akkor „G”

betűjelet kell feltüntetni.

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés a), e), f), g), h), i), j), k), l) pontjaiban meghatározott eseteket kell érteni. Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerinti esetnek feleltethetők meg. Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a

⁹² Katv. 19. § (5) bekezdés

⁹³ Katv. 19. § (2) bekezdés

Katv. 19. § (5) bekezdés b) pontjában, az „A” bevallás típusa kódérték a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontjában szereplő esetnek felel meg. A „G” bevallás típusa kódérték az adózó elhatározása szerinti, a kiva-alanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg, a Katv. 19. § (2) bekezdés szerint. Ld. az útmutató „A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Az adóalanyiság vége”, valamint az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezeti átalakulás), valamint az egyesülés, szétválás, beolvadás kezelése” című fejezeteket.

Adóalanyiság-váltás

Amennyiben az adózó a 19KIVA-04-03. lap kitöltésére kötelezett, úgy a Főlap (C) blokkban az **„Adóalanyiság-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)”** megnevezésű kódkockában jelölnie kell „X”-szel, **hogy kisvállalati adóalany adózásként 2020.01.01-től a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választotta.**

Figyelem, változás a 2018. évhez képest! Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig volt választható.⁹⁴ Tehát már csak azon adózók számára állhat fenn a 19KIVA bevallás 04-03. számú lapján az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség megállapításának kötelezettsége, amelyek kisvállalati adóalanyiságuk helyett 2020. január 1-jei hatálytól a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választották és az arról szóló bejelentést 2019. december 31-ig teljesítették.

A kisvállalati adóalanyok közül – a kisvállalati adóalanyiságuk helyett – az egyéni cég, a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti- és közkereseti társaság, valamint az ügyvédi iroda választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját. A már működő adózók az erre a célra szolgáló adatlapon (az egyéni cég, valamint a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti- és közkereseti társaság a 'T201T' jelű, míg az ügyvédi iroda a 'T201' jelű bejelentő és változásbejelentő lapon), közvetlenül az állami adó- és vámhatósághoz jelenthetik be, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint kívánják teljesíteni az adókötelezettségeiket. A törvény értelmében a már működő adózók esetében a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

Az adóalanyiság-váltásra vonatkozó jelölőmezővel és az osztalék utáni adót kiváltó adóval kapcsolatos tudnivalókat a 19KIVA-04-03. lap útmutatója részletezi.

Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja

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

⁹⁴ Eva tv. 24. §. Az Eva tv. – eva alanyiság választását szabályozó – 10. § (1)-(2) bekezdése 2018. december 21-én hatályon kívül került.

A kódkockában:

- az előtársasági időszak végével zárt bevallás esetén „1”
- cégbíróági bejegyzés évében a bejegyzés napját követő nappal kezdődő bevallás esetén „2”
- ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja, „3”

kódszámot kell feltüntetni.

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

Az „1” kóddal kell ellátni azt az elszámoló bevallást, amelyet az önálló üzleti évnél számító előtársasági időszakra vonatkozóan nyújt be az adózó, ha az beszámoló-készítési kötelezettséggel jár.⁹⁵ Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával zárt elszámoló bevallás. Ezzel a kóddal jelölendő továbbá a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjával zárt elszámoló bevallás is, ilyen esetben egyidejűleg a „Bevallás típusa” mezőben „M” kód is szükséges.

A „2” kóddal kell ellátni azt a bevallást, amelyet az előtársasági időszakot követően a bejegyzett társaságnak be kell nyújtania, a cégbíróági bejegyzés évében a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól kezdődő időszakokra. Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal kezdődő első elszámoló-bevallás, valamint annak első részidőszakára eső, szintén a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal kezdődő előleg-bevallás is.

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

Ha az adózó az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésére az üzleti év naptári évnél megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került, azaz az adózó mentesül az előtársasági időszakról mint önálló üzleti évről szóló külön beszámoló készítése alól,⁹⁶ akkor az elszámoló bevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzése évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, és a bevallást a tárgyalta jelölőmezőben „3” kóddal látja el.

Az előtársasági benyújtással kapcsolatos további részletek az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben található. Ugyanitt részletezzük azok körét, amelyek – mivel esetükben az előtársasági időszak nem értelmezhető – nem jelölhetik meg az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőt.

⁹⁵ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

⁹⁶ Szt. 135. § (6) bekezdés

19KIVA-01-es lap kitöltése
A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

A bevallás 19KIVA-01-es lapja csak akkor tölthető ki, ha a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást negyedéves előleg-bevallásként nyújtja be.

Az adóelőlegre vonatkozó lap kitöltése előtt célszerű tanulmányozni az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos információs füzetet és tájékoztatókat is:

http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz

<http://www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva>

A kisvállalati adó-előleg összege

- a) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a – 2019. január 1-jétől hatályos – Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdése szerint meghatározott személyi jellegű kifizetések összege, és
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegével

együttes összegének a 13 százaléka.⁹⁷

Az adóelőleg alapjának meghatározásakor az 1-4. sorokban szerepeltetendő tételeket kell figyelembe venni, és az így kimutatott adóelőleg-alap 13 %-ának felel meg az adóelőleg összege.

Az adóelőlegre vonatkozó adatokat értelemszerűen egy naptári negyedéves időszakra összesítve kell feltüntetni.

1. sor: Az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó járulékalapját), és a Szcho. tv. szerint meghatározott egyes juttatások⁹⁸

Itt kell növelő tételként feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez, ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató⁹⁹ egyéni vagy társas vállalkozó¹⁰⁰ járulékalapját.

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

A Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelem a következő:

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

⁹⁷ Katv. 23. § (2) bekezdés

⁹⁸ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

⁹⁹ Tbj. 4. § e) pont

¹⁰⁰ Tbj. 4. § b)-d) pont

- a felszolgálati díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.¹⁰¹

A felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alapbér, illetőleg ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony vagy külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege képezi a járulék alapját.¹⁰² Járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. 13. §-a alapján más ország járulékszabályai alkalmazandók.¹⁰³ Nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 11. §-a, 11/B. §-a vagy 13. §-a alapján nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹⁰⁴ Ezen túlmenően a Tbj. 21. § és 23. §-ban szabályozott jövedelmek sem képeznek járulékalapot.

Amennyiben a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra¹⁰⁵) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér¹⁰⁶ 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetesként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege.¹⁰⁷ A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5 %-át arra az időszakra, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékalap utáni járulék-fizetési kötelezettsége.¹⁰⁸

Személyi jellegű kifizetésnek minősül továbbá a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) pontja szerinti béren kívüli juttatás (ld. Szja tv. 71. §), valamint a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja szerinti béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás (ld. Szja tv. 70. §).¹⁰⁹

Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹¹⁰

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, az 1. sorban – előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés adatból, az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 2. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett érvényesíthető kedvezmény összeget (ld. 5. sor).¹¹¹

¹⁰¹ Tbj. 4. § k) pont 1. alpont

¹⁰² Tbj. 4. § k) pont 2. alpont

¹⁰³ Tbj. 4. § k) pont 3. alpont

¹⁰⁴ Tbj. 22. §

¹⁰⁵ Tbj. 4. § c) és d) pont

¹⁰⁶ Tbj. 4. § s) pont 2. alpont

¹⁰⁷ A tárgyévben érvényes összegről ld. a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 153. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján kiadott mindenkor érvényes, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló kormányrendeletet, valamint az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

¹⁰⁸ Katv. 20. § (2) bekezdés b) pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹⁰⁹ Katv. 20. § (2) bekezdés c)-d) pontjai, hatályosak 2019. január 1-jétől

¹¹⁰ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹¹¹ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹¹² részére kifizetett munkabér, vagy a kedvezményezett foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap vagy a kedvezményezett kutató-fejlesztő foglalkoztatott vonatkozó tevékenysége közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét.

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény a Szochó. tv. meghatározott rendelkezései¹¹³ alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.¹¹⁴

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként
szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló <i>[Szochó. tv. 10. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a
munkaerőpiacra lépő személy <i>[Szochó. tv. 11. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-2. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 3. évében
három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő <i>[Szochó. tv. 12. §]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér összege a foglalkoztatás 1-3. évében, havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás 4-5. évében
megváltozott munkaképességű, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy <i>[Szochó. tv. 13. § (1) bekezdés a) pont]</i>	a foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
egyres gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy <i>[Szochó. tv. 13. § (1) bekezdés c) pont]</i>	a foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló <i>[Szochó. tv. 15. § (1) bekezdés a) pont]</i>	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500 ezer forint

¹¹² Katv. 2. § 19. pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹¹³ Szochó. tv. 10-12. §-a, 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja, 15. § (1) bekezdés a) és b) pontja, 16. §-a

¹¹⁴ Katv. 2. § 20. pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama, kedvezményezett foglalkoztatottanként
a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló [Szocho. tv. 15. § (1) bekezdés b) pont]	a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 ezer forint
kutatás-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatott, KFI tv. szerinti kutató-fejlesztő munkavállaló [Szocho. tv. 16. §]	a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 %-a

A részmunkaidős foglalkoztatásra vonatkozó korábbi rendelkezések¹¹⁵ 2019. január 1-jével hatályukat veszítették. Ha a kedvezményt biztosító körülmény nem áll fenn, vagy nem a naptári hónap egészében áll fenn, akkor az egyes kedvezmények szabályozásánál leírtak szerint kell eljárni.¹¹⁶

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 2. sorban – előjel nélkül – feltüntetett kedvezmény adatot le kell vonni az 1. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés összegből (ld. 5. sor).¹¹⁷

3. sor: Jóváhagyott fizetendő osztalék

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 3. sorban – előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék adathból, az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 4. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék összeget (ld. 5. sor).¹¹⁸

¹¹⁵ Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹¹⁶ Szocho. tv. 10. § (3) bekezdés, 11. § (4) bekezdés, 12. § (3) bekezdés

¹¹⁷ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹¹⁸ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

4. sor: Bevételeként elszámolt osztalék

Itt kell csökkentő tételként megadni az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételeként elszámolt osztalék összegét.

Az adóelőleg-megállapítási idősakra jutó, a 4. sorban – előjel nélkül – feltüntetett bevételeként elszámolt osztalék adatot le kell vonni a 3. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék összegből (ld. 5. sor).¹¹⁹

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

Ebbe a sorban az 1-4. sorok egyenlegeként képzett összeget kell feltüntetni, amennyiben az egyenleg nem negatív. Negatív egyenleg esetén az adómegállapítási idősakra jutó adóelőleg alapját nulla összegben kell megadni.

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás szerint kell meghatározni.¹²⁰

- a) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját), és a Szocho. tv. szerint meghatározott egyes juttatások együttes összegét csökkenteni kell a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezménnyel, amely együttesen a Katv. szerinti személyi jellegű kifizetések összege (+1. sor – 2. sor), valamint
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalékot (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot) csökkenteni kell az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételeként elszámolt osztalékkal (+3. sor – 4. sor).

Az a) és b) pontban kapott részeredményeket össze kell vonni az adóelőleg-megállapítási idősakra jutó adóelőleg alapjának meghatározásához.

6. sor: A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege

Ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (5. sor adatának) a 13 %-át tartalmazza. A negyedévre jutó, itt kimutatott adóelőleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.¹²¹

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

¹¹⁹ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹²⁰ Katv. 23. § (2) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹²¹ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

19KIVA-02-es lap kitöltése
A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap),
valamint egyéb tájékoztató adatok

Ezen a lapon kell feltüntetni a tárgyévre (a teljes üzleti évre) megállapított kisvállalati adóra vonatkozó adatokat, és a negyedévenként megállapított és bevallott, összesített kisvállalatiadó-előleghez képest kimutatott különbözetet.

A bevallás 19KIVA-02-es lapja csak akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be.

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján kell megállapítani.¹²²

Figyelem!

A lap C) blokkjában található tájékoztató adatokat valamennyi kisvállalati adóalanynak ki kell töltenie az elszámolás benyújtásakor, a vonatkozó instrukciók az e laphoz tartozó útmutató végén találhatóak.

Figyelem!

A Katv. 20. § (4) bekezdés d) pontja szerinti egyszeri adóalap-csökkentő tétel a 2017. évben volt használatban a 02. számú elszámoló lapon 11. sorszámmal. A 2019. évi séma könnyebb kitöltése érdekében a sorszerkezet átszámozását mellőzve, az egyes módosító tételek a 2017. és a 2018. adóévben megszokott korábbi sorszámaikon szerepelnek tovább, így az említett sor 11. sorszámának a megtartása és kihagyása mellett a 19KIVA bizonylat 02. lapján az azt követő sorok sorszáma változatlan (12-26. sorok).

A) Kisvállalati adóra vonatkozó adatok

A kisvállalati adóra vonatkozó elszámoló lap kitöltése előtt célszerű tanulmányozni az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos információs füzetet és tájékoztatókat is:

http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz

<http://www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva>

A kisvállalati adó alapja egyenlő a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdésére figyelemmel:

- a) a Katv. 20. § (3)-(5) bekezdése szerinti (növelő/csökkentő) tételek egyenlegének
- b) a személyi jellegű kifizetésekkel

növelt összegével, de legalább a *b)* pont szerinti összeggel.

Az adó alapja – egy eset kivételével – legalább az adómegállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménytel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem és a Szocho. tv. 1. § (4) bekezdés a) és b) pont szerinti egyes juttatások együttes összege¹²³ után számítandó ki, amennyiben ilyen jellegű személyi jellegű kifizetés terhelte az adózót a vonatkozó

¹²² Katv. 22. § (4) bekezdés

¹²³ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

időszakban. A személyi jellegű kifizetések terhére – akár nulláig – csökkenthető azonban a kisvállalatiadó-alap, ha az adózó „új beruházások”¹²⁴ után az adóévben kifizetést teljesített. Az adóalap-csökkentés mértéke ebben az esetben a korábbi évek elhatárolt veszteségének¹²⁵ a növelő/csökkentő tételek¹²⁶ tárgyévi negatív egyenlegével megnövelt összege, de legfeljebb az „új beruházások” után teljesített kifizetés összege.

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

A kisvállalati adó mértéke¹²⁷ az adó alapjának 13 %-a.

Az alábbi 1-10. és 12-21. sorokban felsorolt tételek adják a kisvállalati adó alapját, továbbá a 22. sor tartalmazza az így kimutatott éves adóalap 13 %-ának megfelelő éves adóösszeget, valamint a 24. sorban kell meghatározni az éves adóösszeg és a 23. sorban feltüntetett, év során megállapított adóelőlegek összegének különbözetét.

Külföldi személy vagy külföldről származó jövedelem esetén az adókötelezettség megállapításánál figyelembe kell venni az útmutató „A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében a „Számviteli alapelvek, az adókötelezettség terjedelme, valamint az egyéb adónemekre vonatkozó tudnivalók” című fejezetben, továbbá a 19KIVA-02. lap 14-15. sorai magyarázatánál leírtakat is.

1. sor: A Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó járulékalapját), és a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatások

Ebben a sorban kell előjel nélkül feltüntetni az adóévben teljesített azon személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját). Itt kell továbbá kimutatni személyi jellegű kifizetesként a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatásokat.¹²⁸ Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹²⁹

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

E sor meghatározásának módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló 19KIVA-01. lap 1. soraihoz fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

¹²⁴ Katv. 20. § (7) bekezdés

¹²⁵ Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

¹²⁶ Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés

¹²⁷ Katv. 21. § (1) bekezdés

¹²⁸ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés

¹²⁹ Katv. 24. § (4) bekezdés

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹³⁰ részére kifizetett munkabér után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalatiadó-alap csökkentő tételként.

E sor meghatározásának módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló 19KIVA-01. lap 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

3. sor: Személyi jellegű kifizetések (figyelemmel a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményre) [+1.-2. sorok összevonása]

Itt kell feltüntetni azt a különbözetet, amelyet a 19KIVA-02. lap 1. sorában – előjel nélkül – feltüntetett összegből a 19KIVA-02. lap 2. sorában – szintén előjel nélkül – feltüntetett összegének levonásával kapunk. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet sor negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül kell itt megadni.¹³¹

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót legalább az ebben a sorban meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell meghatározni (ld. 14. sor számítása),¹³² ugyanakkor e különbözet terhére is elszámolhatóak további korrekciós tételek (a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része és az új beruházás miatt teljesített kifizetések – ld. 15-21. sorok szerinti számítást).¹³³

4. sor: Tőke kivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a tőke kivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget.¹³⁴ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

5. sor: Tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés)

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.¹³⁵ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

6. sor: Az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét, ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság

¹³⁰ Katv. 2. § 19. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹³¹ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

¹³² Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹³³ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

¹³⁴ Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

¹³⁵ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot.¹³⁶ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

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

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét. Ezen bevétel összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.¹³⁷ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A külföldön adóztatható – a 19KIVA-02. lap 7. sorban feltüntetett osztaléknak nem minősülő – jövedelemnek meghatározott része csökkenti az adóalapot, függően attól, hogy a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről vagy az adó beszámításáról nemzetközi szerződés rendelkezik-e, vagy a jövedelem nemzetközi szerződés hatálya alá tartozik-e. Ez az adóalap-csökkentő tétel a 19KIVA-02. lap 15. sorában számolható el, az ott feltüntetett szabályok szerint.¹³⁸

8. sor: Pénztár értékének tárgyévi növekménye

Amennyiben a pénztár tárgyévi értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, a kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi növekményét, de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét.¹³⁹ Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban.

A pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százalékának, de legalább 1 millió forintnak vagy (átlépő adózók esetében) a kisvállalati adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értékének megfelelő összeg. A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózóknál az utóbbi feltétel vizsgálata során a 2017. év nyitó mérlegében kimutatott összeget kell figyelembe venni.¹⁴⁰

Példa

A pénztár 2019. évi mentesített értékének kiszámítása:

1.	2019. évi összes bevétel	30 000 E Ft
2.	2019. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%)	1 500 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a kisvállalati adóalanyiség első évének nyitó mérlegében, kivéve a 2016. december 31-ig áttért adózóknál: esetükben a 2017. év nyitó mérlegében	1 300 E Ft
4.	A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték)	1 500 E Ft

¹³⁶ Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

¹³⁷ Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

¹³⁸ Katv. 24. §

¹³⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

¹⁴⁰ Katv. 2. § 23. pont

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel:

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2018. év záró mérlegében	1 100 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2019. év záró mérlegében	1 750 E Ft
4.	A pénztár 2019. évi növekménye (3.-2., ha ez pozitív)	650 E Ft
5.	A pénztár tárgyévet záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (3.-1., ha ez pozitív)	250 E Ft
6.	Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	250 E Ft

9. sor: Pénztár értékének tárgyévi csökkenése

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét; a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözetét.¹⁴¹ Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorra vonatkozó útmutatásban található.

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

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel **a kisvállalati adózásra a 2019. évet megelőzően áttért adózóknál:**

1.	A pénztár mentesített értéke	1 500 E Ft
2.	A pénztár kimutatott értéke a 2018. év záró mérlegében	1 900 E Ft
3.	A pénztár kimutatott értéke a 2019. év záró mérlegében	1 600 E Ft
4.	A pénztár 2019. évi csökkenése (2.-3., ha ez pozitív)	300 E Ft
5.	A pénztár előző évi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (2.-1., ha ez pozitív)	400 E Ft
6.	Az adóalap csökkentéseként elszámolandó összeg (4. és 5. közül a kisebb érték)	300 E Ft

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

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.¹⁴² Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

Az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a

¹⁴¹ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

¹⁴² Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra.¹⁴³

Ide tartozik a törvényben¹⁴⁴ rögzített feltételekkel az ésszerű gazdálkodás körülményeivel ellentétesen igénybe vett, meghatározott összegű szolgáltatás; az ésszerű és gondos gazdálkodás mellett elkerülhető eszközhiány könyv szerinti értéke; a dokumentáció nélkül selejtezett tárgyi eszköz nyilvántartott értéke; a Tbj. szerinti megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulék; a régi és új büntető törvénykönyv szerinti egyes cselekmények eljárása miatt felmerült kiadások; az ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében felmerülő, nem a vállalkozási tevékenységet szolgáló kiadás; a bíróság előtt nem érvényesíthető ráfordítás; az elévült követelés ráfordítása; a Ptk. szerinti saját tőke jegyzett tőke arány vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedés elszámolt értékvesztése; a külföldi vagy üzletvezetési helye alapján külföldi illetőségű személy részére vagy nyilatkozatot nem adó, juttatásban részesülő személy részére történő, visszafizetési kötelezettség nélküli, nem adomány célú támogatás, juttatás, eszközátadás, végleges pénzeszköz átadás, kötelezettség-átvállalás; az egyszerűsített foglalkoztatásban alkalmazott részére a minimálbér kétszeresét meghaladó mértékű munkabér összege; nem a vállalkozási tevékenységhez kapcsoló kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége; meghatározott feltételek mentén az adott értékhatár feletti reklám közzétételi költség.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.¹⁴⁵ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.¹⁴⁶ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

Ebbe a sorba nem írható be az az összeg, amelynek elengedése magánszemély javára történik, vagy ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszeméllynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll.

12. sor: Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ügyleti érték különbsége (±)

Amennyiben az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében, megállapodásában olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – függetlenül az előbbi sorokban feltüntetett módosító tételektől – az adózónak az adóalapot a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében leírt módszer szerint meghatározott szokásos piaci ár és az általa alkalmazott ügyleti érték különbségével úgy kell módosítania, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést, megállapodást, feltéve, hogy a szerződés, megállapodás alapján az adóévben teljesítés történt.¹⁴⁷ Attól függően, hogy növelő vagy csökkentő tételt kíván az adózó itt figyelembe venni, a meghatározott árkülönbség összegét előjelhelyesen kell feltüntetni ebben a sorban.

¹⁴³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

¹⁴⁴ Tao. tv. 3. számú melléklet

¹⁴⁵ Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

¹⁴⁶ Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

¹⁴⁷ Katv. 20. § (5) bekezdés

**13. sor: A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege (±)
[+4.–5.+6.–7.+8.–9.+10.+(±12.) sorok összevonása]**

A kisvállalati adó alapjának az alapvető növelő és csökkentő tételeket tartalmazó – a korábbi évek veszteségével és az új beruházások utáni adóévi és előző évről áthozott kifizetésekkal még nem korrigált – részösszesen adatát kell itt meghatározni a jelzett sorok és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét, valamint a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része miatti csökkentést. Az ebben a sorban feltüntetett részösszeget a kisvállalati adó alapja sorban az ott meghatározott számítás szerint kell figyelembe venni.¹⁴⁸

**14. sor: A kisvállalati adó alapja a 15-18. sorok csökkentő tételeire tekintet nélkül
[(±13.)+3. sorok összevonásával kapott összeg és a 3. sor közül a nagyobb]**

Itt kell kimutatni a 3. sorban előjel nélkül kimutatott személyi jellegű kifizetésekknek¹⁴⁹ és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének¹⁵⁰ összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelenek megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor – minimum adóalapként – a 3. sor összegét kell a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül, mivel a kisvállalati adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.¹⁵¹ Ha az összevonással keletkezett összeg magasabb a 3. sorban megadott összegnél, akkor az előbbi, azaz az összevonással meghatározott értéket kell a 14. sorban feltüntetni, szintén előjel nélkül (értelemszerűen ez esetben az összevonással csak pozitív érték adódhatott).

A belföldi jogalanyok számára teljes körű adókötelezettséget ír elő a jogszabály, tehát a kisvállalati adókötelezettségüket a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítaniuk. Ebből fakadóan a személyi jellegű kifizetéseket, valamint a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételeket összesítő adóalapot a 14. sorban úgy kell kimutatni, hogy az tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet is, figyelemmel a kapott (járó) osztaléknál a 7. sorban alkalmazott, a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval történő korrekcióra is.¹⁵²

15. sor: A külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része

A 21. sorban kimutatott kisvállalati adó-alap megállapításakor – a kettős adóztatás elkerülése érdekében – csökkentő tételként kell figyelembe venni a külföldön adóztatható jövedelem alább meghatározott részét, amely összeget előjel nélkül kell feltüntetni a 15. sorban:¹⁵³

- a) A külföldön adóztatható – a 19KIVA-02. lap 7. sorában feltüntetett, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – jövedelemnek a külföldön

¹⁴⁸ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, 20. § (3)-(5) bekezdés

¹⁴⁹ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹⁵⁰ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

¹⁵¹ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁵² Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés, 20. § (4) bekezdés b) pont

¹⁵³ Katv. 24. §

megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti az adóalapot, ha nemzetközi szerződés a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről rendelkezik.

- b) A külföldön adóztatható – a 19KIVA-02. lap 7. sorában feltüntetett, a Katv. 20. § (4) bekezdés b) pontja szerinti osztaléknak nem minősülő – jövedelem esetén az adóalapot csökkenti a külföldön megfizetett (fizetendő) adó mértékének és a kisvállalati adó belföldi 13 %-os mértékének hányadosával számított jövedelem, de legfeljebb a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkenthető része, ha e jövedelem nem tartozik nemzetközi szerződés hatálya alá vagy a nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik.
- c) Az előbbi számítások alkalmazásakor a külföldön adóztatható jövedelem megállapításánál figyelembe kell venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdései szerinti módosító tételeket (ld. 19KIVA-02. lap 1-2., 4-12., 16-20. soraiban). A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült – költségeket, ráfordításokat, a Katv. 20. § (2)-(7) bekezdése szerinti módosító tételeket.

A fentiek alapján megállapított, a 15. sorban megadott adóalap-csökkentő tétel összege nem haladhatja meg a 14. sorban kimutatott adóalapot, vagyis nem csökkentheti az adóalapot „nulla alá”.

16. sor: Az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összege

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege¹⁵⁴ bármely adóévben negatív, ez az összeg elhatárolt veszteséget képez, amely – főszabály szerint – csökkenti a következő adóévekben a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek (19KIVA-02. lap 13. sor) pozitív egyenlegét a kisvállalati adó alapja meghatározásakor, feltéve, hogy a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek negatív egyenlege a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett.¹⁵⁵

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

- a kisvállalati adóalanyisága időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társaságiadó-alapjának azt a részét, amelyet a társaságiadó-alap vagy a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek azt a részét, amelyet a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.¹⁵⁶

Az elhatárolt veszteség a leírtaknál kedvezőbb feltételekkel is felhasználható, amennyiben a vállalkozás „új beruházásokat” valósít meg. Az új beruházás fogalmát és a vonatkozó speciális szabályokat ld. az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben, illetve a 17-18. sorok leírásában.

¹⁵⁴ meghatározásának módját ld. a 19KIVA-02. lap 13. soránál

¹⁵⁵ Katv. 20. § (6) bekezdés

¹⁵⁶ Katv. 20. § (6a) bekezdés

Ebben a sorban kell feltüntetni az összes, előző adóévekről áthozott, eddig még fel nem használt elhatárolt veszteséget, előjel nélkül, az adóalanyiságot 2019. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 18KIVA elszámloló bevallás 02. lap 25. sorával egyezően.

Ez a sor értelemszerűen nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazza, mert annak összegét a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja (ld. az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben).

Amennyiben a kisvállalati adóalany adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód változással is) járó szervezeti változással (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre, úgy a szintén kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt veszteséget a jogutód kisvállalati adóalany jogosult átvenni, és azt a 19KIVA bevallás 02-es lap 16. sorában szerepeltetni.¹⁵⁷

17-18. sor: Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések összege (17. sor), valamint a 16. sorból a tárgyévet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeg (18. sor)

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

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

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

Az adóbevallásban ehhez kapcsolódóan csak az adóévi új beruházásokkal kapcsolatos kifizetésekre vonatkozó (17. sor), illetve a kisvállalati adóalanyiság ideje alatt a 2019. évet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeget (18. sor) szükséges megadni. A 17-18. sorok tehát nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazzák, mert ezt az összeget, illetve ezen tételeknek a tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja.

A tárgyévben a beruházásokhoz kapcsolódóan felhasználható, a kitöltő-ellenőrző program által automatikusan kiszámított elhatárolt veszteség számításának módját ld. az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

A 17. sorban kell feltüntetni az új beruházások után az adóévben teljesített kifizetések összegét, előjel nélkül.

¹⁵⁷ Air. 12. § alapján

A 18. sorban az új beruházások után a korábbi adóévekben teljesített kifizetések azon „maradvány” összegét kell megadni előjel nélkül, az adóalanyiságot 2019. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 18KIVA elszámoló bevallás 02. lap 26. sorával egyezően, amelyet az adózó az előző adóévek bevallásaiban – a számszaki feltételek miatt – érvényesíteni nem tudott, de még érvényesíthetőnek minősül. Az az adózó tehát, amely a kisvállalati adóalanyiságot 2018. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 18. sorban értelemszerűen nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalati adóalanyiságot 2018. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód változással is) járó szervezeti változással (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2019. évtől, ebben az esetben a szintén kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a jogutód kisvállalati adóalany jogosult átvenni, és azt a 19KIVA bevallás 02-es lap 18. sorában szerepeltetni.¹⁵⁸

19. sor: Az elhatárolt veszteség és az adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegének érvényesíthetőségi határa

Ebben a sorban jelenik meg az a legalsó korlát (minimum adóalap), ameddig a kisvállalati adó alapja a fentiekben leírt speciális szabályokra tekintettel csökkenthető lenne, amennyiben ehhez elegendő elhatárolt veszteség áll rendelkezésre (ld. még az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben).

Ennek értékét úgy kapjuk, hogy a személyi jellegű kifizetéseket csökkentjük az új beruházások adóévi és korábban fel nem használt értékével és a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részével.

Az itt kimutatott összeg számítási módja tehát a 19KIVA-02. lap sorait figyelembe véve a következő: $+3. \text{ sor} - 15. \text{ sor} - 17. \text{ sor} - 18. \text{ sor}$.

A számításból fakadóan ebben a sorban negatív előjelű összeg is mutatkozhat. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 20. sorban kimutatott összeggel (ld. 21. sor útmutatóját és az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben leírtakat).

20. sor: A személyi jellegű kifizetések és a tárgyévi adóalap-módosítók egyenlege, csökkentve az elhatárolt veszteséggel és a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részével

Ebből a sorból az látható, hogy mennyi lenne a kisvállalati adó tárgyévi alapja, ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli tételek negatív egyenlege és az elhatárolt veszteség a 19. sorban szereplő korlátra való tekintet nélkül érvényesíthető lenne a személyi jellegű kifizetésekkel szemben is.

A sorban – a címének megfelelően – a következő módon számított összeg jelenik meg, a 19KIVA-02. lap sorait figyelembe véve: $+3. \text{ sor} - 15. \text{ sor} + (\pm 13. \text{ sor}) - 16. \text{ sor}$.

¹⁵⁸ Air. 12. § alapján

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

A számításból fakadóan ebben a sorban negatív előjelű összeg is adódhat. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 19. sorban kimutatott összeggel (ld. 21. sor útmutatóját és az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben leírtakat).

21. sor: A kisvállalati adó alapja

Ebben a sorban szerepel a kisvállalati adó alapja, amelynek értéke a 19. és a 20. sor közül a nagyobb összeg, de legalább 0.

A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

Az így meghatározott adóalap 13 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét a következő sorban.

A kisvállalatiadó-alap levezetésének részletesebb kifejtését ld. az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

22. sor: Megállapított kisvállalati adó

A 21. sorban feltüntetett, a teljes üzleti évre eső kisvállalatiadó-alap 13 %-ának megfelelő összegben kell a teljes üzleti évre megállapítani a kisvállalati adó összegét, amelyet előjel nélkül kell ebben a sorban kimutatni. A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

23. sor: Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó

A teljes üzleti évre eső adóelőleg-bevallásokban, a 19KIVA-01. lap 6. sorában időszakonként feltüntetett adóelőleg összegeket itt kell összesítve megadni, előjel nélkül. Az adóelőlegként az adóév során megállapított és bevallott összeget a kisvállalati adó elszámolásakor a jelen bevallás 19KIVA-02. lapjának 22. sorában megállapított éves kisvállalati adóval szemben csökkentő tételként kell figyelembe venni (+22. sor – 23. sor = 24. sor).

24. sor: A fizetendő, illetve visszaigényelhető kisvállalati adó [+22.–23. sor]

Ebben a sorban az elszámoló bevallásban a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak (19KIVA-02. lap 22. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott kisvállalatiadó-előlegeknek (19KIVA-02. lap 23. sor) a különbözetét kell feltüntetni.¹⁵⁹ A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

¹⁵⁹ Katv. 23. § (3) bekezdés

Ha az előleg kevesebb, akkor további fizetendő adó (+), ha az előleg több, akkor visszaigényelhető adó (-) mutatható ki a 24. sorban, a megfelelő előjellel.

Ha a teljes adóévi összes adó és az adóév során bevallott adóelőlegek különbözeteként az elszámoló bevallással együtt fizetendő adó keletkezik (azaz a 24. sor pozitív összegű), úgy azt az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni:

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla
Adónemkód: 289

A befizetési/visszaigénylési határidők tekintetében az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezetben leírtak az irányadóak.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

B) Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz

Az ebben a blokkban feltüntetendő adatok abból származnak, hogy a korábbi adóévekben keletkezett elhatárolt veszteség illetve a tárgyévben és a megelőző adóévekben új beruházás után teljesített kifizetés teljes összegét a tárgyévi adóalapban nem lehetett csökkentő tételként érvényesíteni, és a – meghatározott szabály szerint – fennmaradó összegeket át lehet vinni csökkentő tételként a következő adóévek kisvállalatiadó-bevallásába, az elhatárolt veszteség esetén a későbbi társaságiadó-bevallásba is.¹⁶⁰

25. sor: A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség

Ebben a sorban jelenik meg a következő években felhasználható elhatárolt veszteség összege, amely a 21. és a 20. sor pozitív különbözete. Az ebben a sorban feltüntetett összeget a következő adóévi KIVA bevallásban kell majd figyelembe venni „az adóévet megelőzően keletkezett elhatárolt veszteség még fel nem használt összegeként” (a jelen bevallás 02. lap 16. sorának megfelelő sorban).

A korábbi adóévekben keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összegét az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben leírtak szerint kell adóalap-csökkentésként figyelembe venni.

26. sor: A következő adóévekben felhasználható, az új beruházásból fakadó átvihető kifizetés összege

Amennyiben az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére azért nem volt lehetőség az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetőek a személyi jellegű kifizetések.

¹⁶⁰ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés, 28. § (4b) bekezdés

Ehhez az ebben a sorban szereplő összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. lap 18. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Meghatározásának módja [02. lap soraival]:

- ha a 19. és a 20. sor is negatív, a két sor (-1)-szerese közül a kisebbik érték.
- ha a 19. és a 20. sor bármelyike pozitív, akkor 0.

Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban

Ebben a pontban az elhatárolt veszteség érvényesítésére vonatkozó szabályok és a végleges adóalap megállapításához szükséges számítások módja kerül ismertetésre. **Ezen számításokat a 16-18. sorban megadott adatok alapján a 19KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan elvégzi, ezért az alábbi leírás a szabályok és a program működésének megismerését szolgálja.** További képlet-szerű magyarázatok találhatóak az útmutató 16-26. sorok kitöltésére vonatkozó részeiben.

Az adóévi adóalapot meghatározott szabályok¹⁶¹ szerint csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” (ld. a továbbiakban) értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a 19KIVA-02. lapon az A)-B) blokkban a 16-26. sorok tartalmazzák. Az adóalap tárgyévi csökkentését az A) blokkban kell szerepeltetni, a maradvány összegek a B) blokkban jelennek meg. (Ebben a fejezetben a továbbiakban a vonatkozó sorokat csak a sorszámukkal hivatkozunk.)

A csökkentő tételek meghatározásához szükséges adatokat a 16-18. sorokban kell feltüntetni.

Veszteségelhatárolás főszabály szerint

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

Új beruházásokat érintő különös szabályok

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

A főszabálytól eltérően, ha a vállalkozás új beruházás címén a tárgyévben kifizetést teljesít, úgy ennek összege egy keretet képez. Ezen keret összegéig mind a korábbi évekről áthozott elhatárolt veszteség (16. sor összege), mind a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlege (a 13. sor abszolút értéke, amennyiben ez az érték negatív) a személyi jellegű kifizetésekből is levonható.

¹⁶¹ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

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

A tárgyévi új beruházásokra kifizetett összeget a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **17. sorában** kell feltüntetni. A korábbi adóévről maradványként áthozott új beruházás értéket a tárgyévi kisvállalatiadó-bevallás **18. sorában** kell szerepeltetni.

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

Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása

Az elhatárolt veszteség és a 13. sorban szereplő tárgyévi negatív egyenleg fent meghatározott érvényesíthetőségi korlátját, azaz azt a minimális összeget, ameddig az adóalap az új beruházásokra tekintettel redukálható, a **19. sor** tartalmazza. Ez az érték tehát egy elméleti minimum, hiszen nincs tekintettel az elhatárolt veszteség összegére, ami alapvetően korlátozza az adóalap csökkentés mértékét.

Azt az alapvető korlátot, hogy az adóalap legfeljebb az elhatárolt veszteség (beleértve a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegét) összegével, illetve a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott részével csökkenthető, a **20. sor** tartalmazza. Természetesen ez az érték sem feltétlenül a végleges adóalap, hiszen az elhatárolt veszteség a személyi jellegű kifizetésekkal szemben csak az új beruházások nyújtotta keretben érvényesíthető.

A kisvállalati adóalany tehát az így kapott számított adóalap értékek közül a magasabb összegű szerint köteles a tárgyévi kisvállalatiadó-alapját meghatározni a **21. sorban** és a kisvállalati adót megállapítani a **22-24. sorokban**.

Fontos megjegyezni, hogy a 19. és 20. sor értékei negatívak is lehetnek, amennyiben az adóalany – tárgyévi személyi jellegű kifizetéseihez képest – nagy összegű új beruházást valósított meg, vagy jelentős mennyiségű elhatárolt veszteséget halmozott fel. Amennyiben mindkét sor értéke negatív, a végleges adóalap a 21. sorban nulla lesz, ugyanakkor az új beruházásokhoz kapcsolódóan fennmarad egy maradványtétel, ami érvényesíthető lesz a következő adóévek személyi jellegű kifizetéseivel szemben.

Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy amennyiben a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része (15. sor) is szerepel az adatok között, úgy az a belföldi kisvállalati adó alapjának csökkenését eredményezi, ezáltal közvetve az adóalapban az elhatárolt veszteség és az új beruházás csökkenő összegű tárgyévi érvényesítésével is járhat. Az alábbi példában e tétellel ritka előfordulására tekintettel, illetve az egyszerűség kedvéért nem számolunk.

Példa

Megnevezés		19KIVA-02 lap vonatkozó sora	1. példa (a 2. sor értéke negatív)	2. példa (a 2. sor értéke pozitív)
1.	A személyi jellegű kifizetések	3.	10 000 E Ft	10 000 E Ft
2.	Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege	13.	-300 E Ft	900 E Ft
3.	Korábbi évekből származó elhatárolt veszteség	16.	4 000 E Ft	4 000 E Ft
4.	Új beruházással kapcsolatos adóévi kifizetések összege	17.	2 000 E Ft	2 000 E Ft
5.	Előző évi új beruházások kapcsán még érvényesíthető összeg	18.	1 500 E Ft	1 500 E Ft
6.	A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalapprésszel (2.) szemben érvényesíthető elhatárolt veszteség (fő szabály szerint) (Ha 2. pozitív, akkor 2. és 3. közül a kisebb, egyébként 0)	-	0 E Ft	900 E Ft
7.	Személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető tárgyévi és elhatárolt veszteség (4.+5. és 3.-2. közül a kisebb érték) ¹	-	3 500 E Ft	3 100 E Ft
8.	A kisvállalati adó alapja (1.-7. ² , de legalább 0)	21.	6 500 E Ft	6 900 E Ft

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

2. Az adóbevallási nyomtatványban a 19. és 20. sorok tartalmazzák a példabeli 1.-7. lehetséges két értékét.

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

A 2019. évről a következő évekre továbbvihető tételeket a 19KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja a 25. és 26. sorokban automatikusan kiszámítja.

A **25. sor** a számításából fakadóan mindazon, a tárgyévig bezárólag felhalmozott összes elhatárolt veszteséget – beleértve a tárgyévben keletkezettet is – tartalmazza, amelyet az adózó még nem vett figyelembe csökkentő tételként. A 25. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. lap 16. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd figyelembe venni. Természetesen, az adózó által az új beruházások kapcsán az adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegéből (13. sor) a tárgyévi adóalap csökkentéseként már felhasznált összeget nem lehet felhasználni elhatárolt veszteségként a következő adóévekben.¹⁶²

¹⁶² Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

A kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt keletkezett elhatárolt veszteségnek a kisvállalati adóalanyiság időszakában az adóalap csökkentéseként fel nem használt részét a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya is figyelembe veheti elhatárolt veszteségként, a visszatérést követő 5 adóéven belül. Amennyiben a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint meghatározott érték negatív, annak abszolút értéke az elhatárolt veszteséget növeli.¹⁶³ Ezt a veszteség-elemet nem a 'KIVA bevallásban, hanem a későbbi társaságiadó-bevallásban kell elszámolni.

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

Az új beruházás címén a következő adóévekre átvihető összeget a kitöltő-ellenőrző program a **26. sorban** automatikusan kiszámítja, értéke a 19. és 20. sor negatív összegei közül az abszolút értéken kisebb összegnek felel meg. Amennyiben bármelyik összeg pozitív, akkor a következő évre továbbvihető összeg 0. A 26. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. lap 18. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

További hasznos információk

Az elhatárolt veszteségnek, illetve az új beruházásoknak csökkentő tételként a tárgyevi adóalapban való érvényesítésére példák találhatóak a NAV honlapján (<http://www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva>, http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz) elérhető ismertető anyagokban, valamint a 92. számú információs füzetben (*A kisvállalati adó szabályozása*) és módosításaiban.

C) Tájékoztató adatok részletezése

Ennek a bloknak a tájékoztató adatait minden olyan esetben ki kell tölteni, amikor az adózó elszámoló bevallást nyújt be, ideértve azt az esetet is, amikor az elszámoló bevallást helyesbítés vagy önellenőrzés keretében módosítja.

27. sor: Az adózó adóévi összes bevétele

Ebben a sorban kell az üzleti éves elszámoláskor összegzendő adóévi összes bevételt feltüntetni.

A kisvállalati adóalany bevétele¹⁶⁴ az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, és a pénzügyi műveletek bevételei.

A kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó egyszerűsített vállalkozói adóalany esetén a bevétel az egyszerűsített vállalkozói adó alapja.¹⁶⁵ A kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó kisadózó vállalkozás esetén bevételként a törvényben ekként meghatározott összeget¹⁶⁶ kell figyelembe venni.

¹⁶³ Katv. 28. § (4b) bekezdés

¹⁶⁴ Katv. 2. § 3. pont

¹⁶⁵ Katv. 2. § 3. pont

¹⁶⁶ Katv. 2. § 12. pont

Figyelem! A bevétel fogalma a *rendkívüli bevételek* kategóriát külön nem nevesíti (ez az eredménykategória 2017-től megszűnt), azonban a bevétel tartalmilag nem változott, mivel a rendkívüli bevételekhez korábban tartozó bevételek az értékesítés nettó árbevételében vagy az egyéb bevételek között jelennek meg.

28. sor: Az adózó adóévi adózás előtti eredménye

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

29. sor: Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben

A sor a) oszlopában – egész számként – kell feltüntetni az adóévben alkalmazott kedvezményezett foglalkoztatottak számát.

Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a 19KIVA-01. lapon a 2. sorban kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesített kedvezmény összeget tüntetett fel. Kitölthető ez a sor továbbá, ha a 19KIVA-02. lapon a személyi jellegű kifizetésre vonatkozó 3. sorban van kitöltés, de kizárólag abban az esetben, ha a kisvállalati adó elszámolásakor a személyi jellegű kifizetés összegének megállapításánál kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmény összeget is figyelembe vettek csökkentő tételként.

A kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesíthető kedvezmény meghatározásának módját a kisvállalatiadó-előleg bevallására szolgáló 19KIVA-01. lap 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkoztatva kell értelmezni ennek a tájékoztató adatnak a kitöltésekor.

30. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám az adóévben

Itt kell feltüntetni – egész számmal – a kisvállalati adóalany vállalkozásában foglalkoztatott összes alkalmazott adóévi átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet az adózó a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz” című kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint határoz meg.¹⁶⁷

31. sor: A tárgyi eszközök és immateriális javak mérleg szerinti együttes értéke az adóév végén

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

¹⁶⁷ Katv. 2. § 1. pont

19KIVA-04-01-es lap kitöltése

A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

A 19KIVA-04-01-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-01-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁶⁸

Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése

Ezt a lapot azoknak az adózónak kell kitölteniük, amelyek az előző adóévben a Tao. tv. hatálya alól a kisvállalati adó hatálya alá jelentkeztek be. Ezen adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazzák.¹⁶⁹

Az adózó választása szerint nem alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdése u) és v) pontjaiban, 7. § (15) bekezdésében, 16. § (1) bekezdés b) pontjában, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) és ch) alpontjaiban, 16. § (16) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat, ha a kiva-alanyisága időszaka alatt a Tao. tv. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nem terhelné az adózás előtti eredmény növelésének, illetve az adó megfizetésének kötelezettsége. Az az adózó, aki e bekezdés szerinti lehetőséggel élt, de a feltételeknek nem felel meg, a társasági adót az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott bevallásában vallja be.¹⁷⁰

Az adózót a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társaságiadó-fizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalati adó 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 adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha a kisvállalati adóalanyiság előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a kisvállalati adóalanyiságba eső időszak alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalati adóalanyiság alatt társaságiadó-visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. adóév végéig nem használ fel.
- 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 rendelkezések szerint előírt mértékkel¹⁷¹

¹⁶⁸ A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

¹⁶⁹ Katv. 27. §

¹⁷⁰ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁷¹ Tao. tv. 19. §

kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótléket megállapítani és 30 napon belül megfizetni.¹⁷²

- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt 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.

A késedelmi pótlék mértékének meghatározásáról az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Pénzforgalmi tudnivalók” című fejezet „Késedelmi pótlék” című alpontja ad tájékoztatást.

1. sor: A kis- és középvállalkozások adóalap-kedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.¹⁷³

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

2. sor: A foglalkoztatotti adóalap-kedvezmény miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.¹⁷⁴

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 az a) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a kisvállalati adóalanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

3. sor: A fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a lekötött tartalék feloldása miatt felmerülő kötelezettség

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén.¹⁷⁵

E sor a) oszlopában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző öt évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a tárgyévben nem beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint

¹⁷² Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

¹⁷³ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁷⁴ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁷⁵ Katv. 28. § (1) bekezdés

előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. A b) oszlopban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

4. sor: A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatt felmerülő kötelezettség

A kisvállalati adóalanynak a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiség bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.¹⁷⁶ Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) oszlopba kell beírni.

5. sor: Az egyéni céget – az alapító egyéni vállalkozó által igénybevett kedvezmény miatt – terhelő kötelezettség

Ebben a sorban az 1-4. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetni a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a)-e) pontjai szerint, amennyiben valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, illetve a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles.

6. sor: A kisvállalati adó alanyának társaságiadó-kötelezettsége összesen

Ez a sor az 1-5. sorok a) oszlopában szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek összegét tartalmazza. Az összeget az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott elszámoló kisvállalatiadó-bevallás benyújtási határidejéig, jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnés hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtott elszámoló kisvállalatiadó-bevallás benyújtási határidejéig kell megfizetni.¹⁷⁷ A 6. sorban összesített társaságiadó-kötelezettség összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

7. sor: A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmipótlék-kötelezettsége összesen

Ez a sor a 3-5. sorok b) oszlopában szerepeltetett késedelmipótlék-kötelezettségek összegét tartalmazza, amelyet a társaságiadó-kötelezettséggel együtt, ugyanazon határnapra kell megfizetni, az alábbi számlaszámra és adónemkódon.

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

Adónemkód: 138

¹⁷⁶ Katv. 28. § (3) bekezdés

¹⁷⁷ Katv. 28. § (1) és (10) bekezdés

19KIVA-04-02-es lap kitöltése
A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék-, valamint innovációs járulékelőleg-
kötelezettsége

A 19KIVA-04-02-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-02-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁷⁸

Az innovációs járulékot is, valamint az innovációs járulékelőleget is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (5. és 21-24.) soroknál feltüntetett határnápig.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy az KFI tv. 16. § (10) bekezdése szerint minden járulékfizetésre kötelezettet előleg-kiegészítési kötelezettség terhel – így a kisvállalati adó alanyait is –, mely során a járulékelőleget az adóévben várható fizetendő járulék összegére ki kell egészíteni. Az innovációs járulékelőleg-feltöltési kötelezettséget nem ebben a bevallásban, hanem a '01 számú bevalláson kell teljesíteni és az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetni. Mivel a kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, ezért számára az adóév utolsó hónapjának 20. napja az adóév december 20-a.

Bevállásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációs járulék-kötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, az alábbiak kivételével.**¹⁷⁹

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. szerint mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,¹⁸⁰
- a Magyar Nemzeti Bank,
- a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.¹⁸¹

Gazdasági társaság a Ptk. 3:89. § (1) bekezdésében meghatározott jogi személy. A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.¹⁸²

¹⁷⁸ KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pontja miatt

¹⁷⁹ KFI tv. 15. § (1) bekezdés

¹⁸⁰ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

¹⁸¹ KFI tv. 15. § (2) bekezdés

¹⁸² KFI tv. 15. § (3) bekezdés

Az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk megtalálhatók az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz) közzétett „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai” című 68. számú információs füzetben illetve módosításaiban.

A járulék alapja a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.¹⁸³ Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: negyedév, vagy előleg-fizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előleg-fizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.¹⁸⁴

Valamennyi, jelen elszámoló bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen elszámoló bevallással lefedett adóévben – innovációs járulékfizetésre kötelezett társaságként – innovációs járulék-kötelezettségéről ad számot.

- A lap 1. és a 4-5. sorainak kitöltésével számolható el az adóévet követően az adóévre összesen megállapított éves innovációs járulék és az adóévre bevallott járulékelőlegek különbözeteként még fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.
- Ugyanezen lap 10-24. sorainak kitöltésével vallja be az adózó, amely nem első ízben kötelezett innovációs járulékra, a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra, a négy egyenlő részletben háromhavonként esedékes járulékelőleg összegeket (mivel a kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra).

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2019. évben) első ízben válnak járulék-kötelezetté, az innovációs járulékelőleg összegéről az adóév első két negyedéve és az azt követő 12 hónapos előremutató időtartam vonatkozásában egyaránt a 1949 számú „Bevallás a 2019. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

Az éves innovációs járulék-kötelezettség meghatározása a 2019. üzleti évre

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a 2019. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.¹⁸⁵

1. sor: Az innovációs járulék éves összege

Ebben a sorban szerepeltetendő a teljes üzleti évre jutó éves innovációs járulék összege. A járulék alapja a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével csökkentett, a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalappal egyenlő. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap **0,3 százaléka**.¹⁸⁶ A járulék összegét a sorban előjel nélkül kell feltüntetni.

¹⁸³ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

¹⁸⁴ KFI tv. 16. § (4) bekezdés

¹⁸⁵ KFI tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁸⁶ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

Az éves innovációs járulék és a 2019. üzleti évre megfizetett (bevallott) járulékelőleg különbözete

4. sor: Az adóévre bevallott innovációs járulékelőlegek összesített összege

Itt kell feltüntetni az adózó 2019. adóévére vonatkozóan az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett innovációs járulékelőlegek összesített adatát. Tehát ha az adózó a 17KIVA bevallás 04-02-es lap 23-24. soraiban, illetve a 18KIVA bevallás 04-02-es lap 21-22. soraiban innovációs járulékelőleg összeget vallott a 2019. adóév adott részidőszakára, továbbá a 1901 számú bevallásban innovációs járulékelőleg-kiegészítést töltött ki a 2019. adóév vonatkozásában, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2019. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2017-2018.) az adóalanyisága vagy az innovációs járulékre vonatkozó kötelezettségének jellege okán az innovációs járulékelőleget nem az előbb említett bizonylatokon ('KIVA, '01) vallotta, hanem más típusú bevallásokon (pl. '49, '29, '43, '251) vallotta be a 2019. adóévre vonatkozó részidőszakokra, úgy az ezekben vallott innovációs járulékelőleg összegeket kell ebben a sorban összesíteni.

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

5. sor: Az adóévet követően fizetendő, illetve visszaigényelhető összeg (±)

Ebbe a sorba kell a 2019. üzleti évre meghatározott járulék-fizetési kötelezettség (az 1. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulékelőleg összegek (a 4. sor szerinti adat) **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulékelőleg kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszegnél.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, azt az a) rovatban „-” **előjel** kiírásával kell feltüntetni.

E különbözet összegét, ha az előjel nélküli, az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni a 04-02-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen, illetve ha a különbözet negatív előjelű, ettől az időponttól lehet visszaigényelni (ez a naptári éves kisvállalati adóalanyok esetében az adóévet követő év május 31-e).¹⁸⁷

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. Ebben az esetben a negatív különbözeti összeg jóváírásként az adószámlán kerül könyvelésre, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigénylése, más adónemre történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (2019. évben: 1917) is ki kell töltenie.

¹⁸⁷ KFI tv. 16. § (11) bekezdés

A 04-02-es lap 1. és 5. sorában megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulékülönbözlet önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével. A 04-02-es lapon a 2019. évre vonatkozóan bevallott járulékelőleget tartalmazó 4. sor azonban – tekintettel annak tartalmára – nem módosítható¹⁸⁸ az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása 2020. július 1-től 2021. június 30-ig

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (10-24. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.¹⁸⁹ Amennyiben az adózó a megállapított innovációs járuléket (1. és 5. sort) kívánja önellenőrizni, úgy a lapon az innovációs járulékelőlegre vonatkozó adatok (10-24. sorok) ebben az esetben sem tölthetők ki, tekintettel arra, hogy az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

A **járulékelőleg** az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.¹⁹⁰

A járulékfizetésre kötelezettnek – kivéve annak megszűnésekor, továbbá ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be – a járulékbevallással egyidejűleg a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra járulékelőleget kell bevallania az előleg-fizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.¹⁹¹

10. sor: Mikro-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozási besorolás

A kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettnek az adóévről (2018.) benyújtott bevallás benyújtási határnapját (2020. június 2-át, a munkaszüneti napra eső 2020. május 31. helyett) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania (2020. július 1. és 2021. június 30. közötti időtartamban, 2020. szeptember, december, és 2021. március és június hónapokra). Annak érdekében, hogy a járulékra való kötelezettség megállapítható legyen, szükséges meghatározni, hogy az adózó mentes-e az innovációs járulékelőleg-kötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem, ezt a minősítést a bevallás évének első napjára és az így megállapított járulékelőleg-kötelezettség első részletének adóéve első napjára vonatkozóan kell elvégezni.¹⁹²

Ebben a sorban a mikro-, illetve kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (2019. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján (2020. január 1.) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

¹⁸⁸ Art. 69. §

¹⁸⁹ Art. 69. §

¹⁹⁰ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

¹⁹¹ KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

¹⁹² KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

- „1” Mikro- és kisvállalkozás,
- „2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.¹⁹³

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

A besorolásnál a Kkv. tv.-ben szereplő valamennyi szükséges mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni, A 2015-ben módosult besorolási szempontokat a már említett innovációs járulék információs füzet tartalmazza.

Azok az adózók, amelyek mindkét kódkockában „2”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására kötelezettek, így a 19KIVA-04-02-es lapon az innovációs járulékelőleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő (11-13. és 20-24.) sorokat is ki kell tölteniük.

Azon adózóknak, amelyek a 2019. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2019. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 10. sor a) oszlopában), de az azt követő üzleti év első napján (2020. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 10. sor b) oszlopában), az innovációs járulékelőlegre vonatkozó értékadatokat nem kell feltüntetniük, tekintve, hogy a 12 hónapra előremutatónan feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élveznek.

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

Ebbe a sorba a 2019. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét kell beírni, egyezően az 1. sorban feltüntetett összeggel. Ez a 2019. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.¹⁹⁴

12. sor: Az üzleti évi működés naptári napjainak száma (ha az nem 365 nap)

Ebben a sorban a 2019. üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek a 2019. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiség alá). Tekintettel arra, hogy a 2019. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.¹⁹⁵

13. sor: Teljes évre jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összesen (11. sor, vagy 11. sor/12. sor*365 nap)

Ebben a sorban a járulékelőleg-kötelezettséget, illetve nem teljes bázis adóév esetén annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2019. évben), a 13. sorban megismétli a 11. sorba beírt, éves innovációs járulék összegét. Más esetben, ha az adózó 2019. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor a 13. sorban – évesített összegként – a 11. sorban a nem teljes 12 hónapig tartó üzleti évre jutó éves innovációs járulék összegét kell felarányosítani a 12. sor szerinti működési napok számával teljes éves adattá (a 11. sor adatát osztani kell a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1

¹⁹³ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

¹⁹⁴ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

¹⁹⁵ KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

működési napra eső járulékösszeget szorozni kell az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

A 12 hónapra előremutatóan megállapított innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

A 20-24. sorok táblája szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet az előleg-fizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni.¹⁹⁶ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve a bevallott előleg összegek vonatkozási adóévének utolsó előleg-fizetési időszakra eső járulékelőleget, amelyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni, az érintett adóév utolsó hónap 20. napjáig.¹⁹⁷

A járulékelőleg sorok kitöltése során figyelembe kell venni, hogy nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.¹⁹⁸

20. sor: Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen

Ebben a sorban kell a 12 hónapra előremutatóan megállapított, a négy előleg-fizetési időszakra együttesen jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 13. sor szerinti adattal. Ezt az összeget kell az utána következő 21-24. sorokban egyenlő négy részre szétosztani.

21-24. sorok: Innovációs járulékelőleg részösszegek előleg-fizetési időszakonként

A megadott sorokban szerepeltetendők az innovációs járulékelőlegek a 20. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok [a vonatkozó naptári negyedévek harmadik (utolsó) hónapja] mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A bevallásban tehát járulékelőleg adatot kell közölni a 2020. év szeptember és december hónapokra (2020. III., IV. negyedév), valamint a 2021. év március és június hónapokra (2021. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előleg-bevallás utolsó kitöltött hónap adatánál kell figyelembe venni!

Az adott naptári negyedév utolsó hónapjára bevallott járulékelőleget a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell megfizetni a 04-02-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen, kivéve az alábbi tételt.

A 2020. IV. negyedévre, 2020. december hónapra bevallott járulékelőleg részletet – ellentétben a többi előleg-részlet határidejével – nem az előleg-fizetési időszakot követő hó 20. napjáig, hanem az előleg-kiegészítés teljesítési napjáig, azaz az érintett adóév utolsó hónapjának 20. napjáig (2020. december 21-ig, a munkaszüneti napra eső 2020. december 20. helyett) kell megfizetni.¹⁹⁹

¹⁹⁶ KFI tv. 16. § (5) bekezdés

¹⁹⁷ KFI tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

¹⁹⁸ KFI tv. 16. § (9) bekezdés

¹⁹⁹ KFI tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

19KIVA-04-03-as lap kitöltése
Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása
a tárgyévet követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó
kisvállalati adóalanyok számára

A 19KIVA-04-03-as lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-03-as lap nem tölthető ki az előtársasági időszakra benyújtott elszámoló bevallásban (amelyet 1-es kóddal jelöltek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben).²⁰⁰ A lapot nem töltheti ki továbbá az az adózó, amely felszámolási vagy kényszerített eljárás alatt áll, vagy azt zárja.

Figyelem, változás a 2018. évhez képest! Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig volt választható.²⁰¹ Tehát már csak azon adózók számára állhat fenn a 19KIVA bevallás 04-03. számú lapján az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség megállapításának kötelezettsége, amelyek kisvállalati adóalanyiságuk helyett 2020. január 1-jei hatálytól a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választották (2019. december 31-ig bejelentve).

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságot, betéti társaságot, egyéni céget és ügyvédi irodát **osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési és bevallási kötelezettség terheli,**²⁰² ha az üzleti évben először tesz bejelentést a **kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság (kata) választásáról.**

Ha a kisvállalati adóalanyiságról a kata alanyiságra áttérő adózónak a kisvállalati adóalanyisága időszaka alatt az üzleti évre vonatkozó beszámolója alapján osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettsége keletkezett, a 04-03. számú lapot kell kitöltenie, és jelölnie kell a Főlap (C) blokkjában az „Adóalanyiság-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)” megnevezésű kódkockát.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv.-nek az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A bevételi nyilvántartást vezető, a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek, ügyvédi irodának az új adóalanyiságra először történő átlépésekor rendeznie kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott, nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó – része után **15 százalékos** mértékű adót kell fizetni és az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem!

Az adót három egyenlő részletben kell megfizetni (ld. 8-10. sorok), az első részletet e bevallással egyidejűleg,²⁰³ majd a további két részletet az üzleti évet (e bevallás benyújtását) követő két adóévre vonatkozó társaságiadó-bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás benyújtására

²⁰⁰ A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

²⁰¹ Eva tv. 24. §. Az Eva tv. – eva alanyiság választását szabályozó – 10. § (1)-(2) bekezdése 2018. december 21-én hatályon kívül került.

²⁰² Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

²⁰³ Legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-ig, Katv. 22. § (1)-(3) bekezdés alapján

előírt határidőig (az Art. szerinti esedékességének időpontjában) kell teljesíteni.²⁰⁴ Ha előbb megszűnik az újonnan választott adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, az újonnan választott adóalanyiséga megszűnése adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg vagy kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti megszűnő adóalanyiság esetén a megszűnése adóévére rendszeresített kisvállalatiadó-bevallás törvény szerinti esedékességének időpontjáig.²⁰⁵

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése²⁰⁶

Az osztalékkelőleg könyv szerinti értéke – adóalapot módosító tételként – a 2017. évben évközi törvénymódosítás révén, utólag épült be a 04-03. lap 1-10. sorai közé 11. sorszámmal, közvetlenül a 6. számú Adóalap elé. A 2019. évi séma könnyebb kitöltése érdekében a sorszerkezet átszámozását mellőzve, az egyes módosító tételek a 2017. és a 2018. adóévben megszokott korábbi sorszámaikon szerepelnek tovább, így az említett sor a 19KIVA bizonylat 04-03. lapján is 11. sorszámmal visel, a 6. számú Adóalap előtt.

1. sor: Eredménytartalék összege (±)

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

2. sor: Saját elhatározásból lekötött tartalék összege

Itt kell feltüntetni előjel nélkül a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott saját elhatározásból lekötött tartalék összegét.

3. sor: Adózott eredmény összege (±)

Itt kell szerepeltetni a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott adózott eredmény összegét, előjelhelyesen.

4. sor: Jávahagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a javáhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget, előjel nélkül. Ide kell érteni a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejöttét megelőző üzleti év beszámolójához kapcsolódó mérlegben nem szereplő javáhagyott osztalékot is.²⁰⁷

5. 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 efeletti összeg képezi az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját. (Az elkülönítést az összesen adatból

²⁰⁴ Legkésőbb az adott adóévet követő év május 31-ig, a Katv. 22. § (1)-(3) bekezdése és Katv. 26. § (3) bekezdése alapján.

²⁰⁵ Katv. 26. § (3) bekezdés

²⁰⁶ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

²⁰⁷ Katv. 26. § (2) bekezdés a) és b) pontja

kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

11. sor: Osztalékelőleg könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza az adott üzleti évi mérlegben kimutatott – a társasági adóalanyiség időszakában keletkezett eredménytartaléka terhére felvett – osztalékelőleg-követelés könyv szerinti értékét, amellyel az adóalap csökkenthető, feltéve, hogy az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták. Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni, és levonásként kell figyelembe venni az adóalapban.

6. sor: Adóalap [± 1. + 2. ± 3. + 4. – 5. – 11. sorok] (±)

Ebbe a sorba az 1-5. és a 11. sorok – képlet szerinti – egyenlegeként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül, előjelhelyesen.

7. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebbe a sorba a 6. sor pozitív összege után a – **15 %-os mértékű** – fizetendő adó összegét kell beírni. Ha az adóalap negatív összegű adatot tartalmaz, osztalék utáni adót kiváltó adót nem kell meghatározni.

8-10. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség esedékesség szerinti bevallása

Ezekben a sorokban kell feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettséget, azaz a 7. sorban szereplő kimutatott osztalék utáni adót kiváltó adóösszeg 1/3-ad részét. A kerekítési eltérést a 10. sorban kell figyelembe venni.

A 8-10. sorban kimutatott osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség összegeket az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni (határidőket ld. a lap útmutatójának elején).

Számlaszám: 10032000-06056353 NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, östermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla

Adónemkód: 103

19KIVA-05-ös lap kitöltése Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtása esetén a Főlapon a „Bevallás jellege” kódkockába az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül, a 19KIVA-05. lap (O) blokkjában is alkalmazni kell az „X” jelölést.

A 19KIVA-05-ös lapon valamennyi – a bevallás garnitúra egyes lapjain bevallható – adónem módosítható, a lapon a főadónemek (1-5. sorok) akár egyszerre is, amely kötelezettség-növekedés esetén önellenőrzési pótlék (6. sor) vonzattal is jár. Ha az önellenőrzési pótlék (6. sor) módosítására kerül sor, egyidejűleg a többi adónem sora a 05-ös lapon üresen marad.

Az önellenőrzés során az önellenőrzött bevallás teljes adattartalmát meg kell ismételni, a téves adatot helyes adattal kell helyettesíteni, azokat az adatokat, amelyek nem tévesek az előzménybevallásban, változatlan összegben kell az önellenőrző bevallásban feltüntetni. Előleg-bevallás önellenőrzése esetén a 01-es lap, elszámoló bevallás esetén a 02-es lap kötelezően kitöltendő. A különbözetet az előzménybevallás azonos lapja és az önellenőrző bevallás ugyanazon lapja közötti különbség adja.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további részletek az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása”, és a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetekben található.

Kötelezettség-csökkenés visszaigénylésének módja

Amennyiben az 1-6. sorok valamelyikében negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (2019. évben: 1917) kell benyújtani.

Kötelezettség-növekedés megfizetésének módja

Az 1-6. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettség-növekedést az önellenőrzés benyújtásáig kell megfizetni az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Pénzforgalmi tudnivalók” című fejezetben található számlaszámokra és adónemeken.

1. sor: Kisvállalati adó

Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban bevallott és az önellenőrzéssel helyesbített kisvállalati adókötelezettség különbözetét. Ki kell tölteni mind az adó alapjának, mind az adóösszegnek a különbözet rovatát. Ha az új – helyes – adat több az eredeti adatnál, akkor kötelezettség-növekedés mutatható ki, előjel nélkül, ha az új – helyes – adat kevesebb az eredeti adatnál, akkor kötelezettség-csökkenés mutatható ki, negatív előjellel.

Attól függően, hogy előleg-bevallás vagy elszámoló bevallás önellenőrzésére kerül sor, a kisvállalati adó eredeti (előzmény) és helyes adatai a következő összegmezőkből származnak:

Elszámoló előzmény bevallás esetén a 19KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába *[adóalap]* a 19KIVA-02-es lapról a 21. sor eredeti és helyes összegének eltérését kell feltüntetni. Elszámoló előzmény bevallás esetén a 19KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopba *[adó]* a 19KIVA-02-es lap 22. sorának eredeti és helyes adatának különbözetét kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes kötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 19KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába *[adóalap]* a 19KIVA-01-es lapról az 5. sor eredeti és helyes adatának eltérését kell szerepeltetni. Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 19KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopába *[adó]* a 19KIVA-01-es lap 6. sorának eredeti és helyes adatának összevetésével kapott különbözetet kell megadni.

Az előleg- és elszámoló bevallásokra vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

2. sor: Társasági adó

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 19KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társaságiadó-kötelezettség [6. sor a) oszlop] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül, vagy negatív előjellel.

3. sor: Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 19KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmpótlék-kötelezettség [7. sor b) oszlop] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül, vagy negatív előjellel.

4. sor: Innovációs járulék

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 19KIVA-04-02-es lapon szerepeltetett innovációs járulék-kötelezettség [1. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül, vagy negatív előjellel.

Az innovációs járulékelőleg sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁰⁸

5. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 19KIVA-04-03-as lapon szerepeltetett osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség [7. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül, vagy negatív előjellel.

6. sor: Önellenőrzési pótlék

Ebbe a sorba az önellenőrzési pótlék összegét kell beírni. Ha az 1-5. sorokban található főadónemek kötelezettség-különbözete negatív, az önellenőrzési pótlék összegét nem kell meghatározni. Ha az 1-5. sorokban található főadónemek kötelezettség-különbözete pozitív, önellenőrzési pótlékot kell megállapítani, az alább részletezett módon.

Amennyiben az önellenőrzési pótlék összegének módosítására irányul az önellenőrzés, akkor azzal együtt a főadónemek módosítására nem kerülhet sor, azokat az előzménybevallásban szereplő összegben kell feltüntetni (kivéve a 05. lap 1-5. sorait, amelyek üresen maradnak).

²⁰⁸ Art. 69. §

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁰⁹

Amennyiben az önellenőrzéssel megállapított adó/adóelőleg kevesebb, mint az alapbevallásban vagy előzménybevallásban bevallott összeg, akkor az önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Ha az önellenőrzés következtében befizetendő adó keletkezik, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az 1-5. sorok b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese.²¹⁰

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell meghatározni.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes, az alábbi számlaszámra és adónemkódon:

Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla
Adónemkód: 215

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján található pótlékszámítási program (<http://www.nav.gov.hu> → *Szolgáltatások* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás*).

A 19KIVA-06-os lap kitöltése Nyilatkozat

Ezt a lapot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.²¹¹

A lapot csak a 19KIVA bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg), annak 05. számú lapjának egyidejű kitöltésével és csatolásával lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 06. számú lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

²⁰⁹ Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

²¹⁰ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés

²¹¹ Art. 195. §

A lap fejrésze az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza. Ugyancsak itt szerepel a 19KIVA-06-os lap sorszáma. A fejrész adatait az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti.

Az **(A) blokkban**, az 1. sorban kell „X”-szel jelölni, ha az önellenőrzés oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadni az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem megnevezését, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 19KIVA-06-os lapot kell a programban megnyitni, és a lap fejrészeiben a lap a megfelelő sorszámot a szöveges rész kitöltésével automatikusan felveszi.

A **(C) blokkban** lévő 4-25. sorokban részletezni kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban az adózó az önellenőrzést benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) az adózó ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, a Kúria, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, annak a döntésnek mi a száma.

Ez a blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, amelyben részletesen ki kell fejteni az előzőekben leírtakat.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL