

Kitöltési útmutató a kisvállalati adóról szóló 14KIVA jelű bevalláshoz

Jogszabályi háttér:

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén
- 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 Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Atv.), hatályos 2014. december 31-ig, érvényes a 2014. évi bevallásra
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.)
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)
- Az egyes adótörvények és azszal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Eat.)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén

Az adózónak az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási (ideértve a bevallás pótlását, késedelmes benyújtását is), adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállítás, adatszolgáltatási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.¹ Az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra vonatkozóan elvégzett önellenőrzések és adózói javítások esetén e szabály nem alkalmazható, tehát ezekben az esetekben már az új rendelkezések irányadóak.

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.

¹ Art. 271. § (7) bekezdés

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 találhatók 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 jogszabály² rendezi.

A papíralapú eseti meghatalmazáshoz letölthető minták találhatók 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,³ belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy,⁴ amely megfelel a törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, és az

² 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. §

³ Katv. 2. § 15. pont

⁴ Katv. 2. § 14. pont

állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon ('T203KV adatlapon), elektronikus úton bejelenti, hogy adókötelezettségeit a Katv. vonatkozó rendelkezései szerint teljesíti.⁵

A kisvállalati adóalanyiság választásának feltétele (kapcsolt vállalkozásoknál együttesen számítva), hogy (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszám ne haladja meg a 25 főt, (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan ne haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén ennek időarányos részét, (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámot az állami adó- és vámhatóság jogerősen nem törölte vagy függesztette fel, (d) naptári éves üzleti éves (választott mérlegforduló napja: 12.31.), (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszeg várhatóan ne haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén ennek időarányos részét.⁶

A kisvállalati adóról szóló bevallást abban az esetben kell benyújtania, amennyiben az adóalanyiság választásáról bejelentését a 'T203KV adatlapon az állami adó- és vámhatósághoz jogszerűen tette meg, és a bejelentése alapján az állami adó- és vámhatóság – mint a kisvállalati adó alanyát – nyilvántartásba vette.

A bevallás tartalma

A bevallás az adóalanyiság időszakában, a törvényben meghatározott gyakorisággal megállapított adóelőlegek bevallására, illetve a bevallott és megfizetett adóelőlegek, és az adóév végén megállapított adó különbözetének elszámolására szolgál.

A nyomtatvány elérési útvonala

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*)

A bevallás benyújtásának és az adó/adóelőleg megfizetésének (adó visszaigénylésének) határideje

Amennyiben a bevallást előlegfizetés miatt nyújtja be, úgy a beadási határidő

- a Katv. 23. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti havi gyakoriságú bevallás esetén tárgyhót követő hó 20. napja,
- a Katv. 23. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti negyedéves gyakoriságú bevallás esetén tárgynegyedévet követő hó 20. napja.

Amennyiben a bevallást elszámolás miatt nyújtja be, és

- az adóalanyiság 2014. december 31-ig fennáll (nem következik be a megszűntető okok egyike sem az adóalanyiság időszaka alatt), az adóévet követő év (2015) május 31. napja,
- az adóalanyiság év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az adóalanyiság megszűnésének esetéről függően – ha törvény másképp nem rendel – az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap

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

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

utolsó napja, vagy az átalakulás során megszűnő adózóknál az átalakulást követő 90. nap, felszámolási/végelszámolási/kényszertörlési eljárás megkezdésekor az eljárás kezdő napját követő 30. nap, eljárás mellőzésével, jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnést követő 30. nap, uniós gazdasági társaságba történő beolvadás esetén a beolvadást követő 30. nap.⁷

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

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve a régi Art. 6/A. §-6/I. § és a 172. § bekezdéseiben, valamint az Art. 150-162. §-aiban, továbbá 220. és 237-238. §-aiban foglalt rendelkezéseket.

Fióktelep, telephely

A külföldi vállalkozó az adó/adóelőleg alapját a belföldi telephelyeire együttesen állapítja meg, tehát a vonatkozó időszakra egy (összesített) kiva-bevallást nyújt be, belföldi fióktelepeire azonban külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítani, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.⁸

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

A 14KIVA jelű bevallás elévülési időn belüli javítására, adózoí javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, illetve pótlására ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,⁹ 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. 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 határidő tűzésével – az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹⁰ A bevallását benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes adó- és

⁷ Katv. 22. § (3) bekezdés, régi Art. 33. § (3) bekezdés a), c), g) pont, régi Art. 33. § (4), (6), (12) bekezdés, Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XCIX. törvény (Csődvtv.) 31. § (1) bekezdés a) pontja

⁸ Katv. 22. § (4) bekezdés

⁹ régi Art. 34. § (1) bekezdés, Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁰ régi Art. 34. § (6) bekezdés, Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

vámigazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa elektronikusan. Ebben az esetben a 14KIVA főlap *Azonosítás (B)* blokkjának megfelelő kódkockájába („**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**”) kell beírnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely 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.

Adózoí javítás (helyesbítés)

A NAV által elfogadott és feldolgozott bevallást követően, ugyanarra az időszakra csak adózoí javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózoí javításról akkor van szó, amikor az adózo utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózo neve, székhelye), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű, vagy a vonatkozó bevallás időszaka helytelen volt. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózo is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, **ha a bevallás - adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő - hibáját észleli.**¹¹

Ebben az esetben, ha a bevallás benyújtása adózo kérelmére történő javítás miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában található, „Bevallás jellege” kódkockában a „**H**” betűjelet kell kiválasztani, és a 14KIVA főlap *Azonosítás (B)* blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Önellenőrzés

Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózo kötelezettségének változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Az önellenőrzést az Art. hatályos rendelkezései¹² szerint kell elvégezni, és a nyomtatványt az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani.

Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem módosítható. A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében és elévülési időn belül van lehetőség.¹³

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.¹⁴

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, hanem azt is, amit az önellenőrzés nem érint.

Az önellenőrzési pótlék módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség.

¹¹ régi Art. 34. § (7) bekezdés, Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹² régi Art. 49-51. §, Art. 54-57. § alapján

¹³ régi Art. 49. § (1)-(3) bekezdésben foglaltak, Art. 54. § (1), (5), (6) bekezdés alapján

¹⁴ régi Art. 164. § (1) bekezdés, Art. 202. § (1) bekezdés

Ebben az esetben a bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódmezőjében az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell kiválasztani, és a 14KIVA-05-ös lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Amennyiben önellenőrzési pótlékot önellenőriz, akkor kizárólag csak az önellenőrzési pótlékot módosíthatja, más, a bevallásban szereplő egyéb kötelezettséget nem, de a bevallást teljesen ki kell töltenie.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen, – vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően – az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

Egyéb 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 elektronikus 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.¹⁵

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.

Késedelmi pótlék

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétele (felszámítás) időpontjában érvényes

- a) jegybanki alapkamat **kétszeresének** háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában,¹⁶
- b) jegybanki alapkamat **5 százalékponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része, a hatályba lépést követően esedékessé vált kötelezettségekre alkalmazva, a 2019. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint.¹⁷

A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

¹⁵ régi Art. 38. §, Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

¹⁶ régi Art. 165. § (2) bekezdés. Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján

¹⁷ Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján, Az alkalmazás körét az Art. 274/A. § új (3) bekezdése írja elő, hatályos 2019. január 1-jétől. Módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv.

A bevallás adatait ezer forintban kell kitölteni!

A régi Art. 1. számú mellékletének I/A/1. pontja alapján, az adózónak a bevallás adatait 1000 forintba kerekítve, 1000 forintban kell feltüntetni, továbbá a régi Art. 2. számú mellékletének I/Általános rendelkezés/3. pontja alapján az adót, a költségvetési támogatást 1000 forintba kerekítve kell megfizetni.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – a mezőben előre feltüntetett „ezer” forint szöveg figyelembevételével – kerekítve kell bejegyezni.

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

A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók

A Katv. III. fejezetét (a kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket) az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.

Az adóalanyiság kezdete:

- A Katv. 19. § (1) bekezdése alapján az adóalanyiság az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentést követő hónap első napjával jön létre. Az adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.
- Amennyiben 2014-ben alakult, úgy az adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, más esetben azon a napon, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön. Ezen szabály alkalmazásának feltétele, hogy a kisvállalati adóalanyiság választását a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének, az első jognyilatkozat megtételének, illetve az alapítását szabályozó jogszabály szerinti létrejövetelének napjától számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.¹⁸

Az adóalanyiság nem jön létre, amennyiben a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezését a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikus úton visszavonta.¹⁹

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján az adózónak az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozása meghaladja az 1 millió forintot.²⁰

Az adóalanyiság vége:

- Az adóalanyiság – amennyiben az adóalanyiság megszűnését előidéző ok nem következik be - azon adóév utolsó napjáig fennáll, amely adóévben az adóalany az

¹⁸ Katv. 19. § (9) bekezdés

¹⁹ Katv. 19. § (3) bekezdés

²⁰ Katv. 19. § (4) bekezdés

erre a célra rendszeresített nyomtatványon, elektronikus úton bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz, hogy adókötelezettségeit nem e törvény szabályai szerint teljesíti. A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig lehet megtenni.²¹ A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.

- Az adóalanyiség feltételeinek megszűnése esetén a kisvállalati adóalanyiség megszűnésének időpontja:²²
 - a) az adóalanyiség választására jogosító bevételi értékhatár meghaladásának hónapját megelőző hónap utolsó napja;
 - b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszersztörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap;
 - c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja;
 - d) az adóalany átalakulását megelőző nap (ide nem értve a társasági formaváltást);
 - e) az állami adó- és vámhatósági határozat jogerőre emelkedésének 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;
 - f) az adóalany adószámának alkalmazását felfüggesztő, vagy törölő határozat jogerőre emelkedésének hónapját megelőző hónap utolsó napja;
 - g) a naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozása a naptári negyedév utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot;
 - h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napja, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta az 50 főt.

Fontos! Az adó alanya nem határozhatja el választott mérlegforduló napjának megváltoztatását, tehát az az adóalanyiség teljes ideje alatt csak december 31. lehet, és számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.²³

Az adóalanyiség fentiekben meghatározott megszűnése napjával, mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év végződik.²⁴

Az adóalanyiség megszűnését követő két adóévre az adóalanyiség ismételt nem választható.²⁵

Egyéb adónemek

Figyelem!

A KIVA alany közkereseti társaságot, betéti társaságot, és egyéni céget, amely az Szt. hatálya alól **átter**

- a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiségra, vagy
- az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiségra és az Eva-alanyiséga választásakor úgy nyilatkozik bejelentésében, hogy az Eva-val összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit nem az Szt. rendelkezései szerint, hanem az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló

²¹ Katv. 19. § (2) bekezdés

²² Katv. 19. § (5) bekezdés

²³ Katv. 18. §

²⁴ Katv. 19. § (7) bekezdés

²⁵ Katv. 19. § (8) bekezdés

2002. évi XLIII. törvényben (továbbiakban: Eva tv.) meghatározottaknak megfelelően teljesíti,

a Katv. 26. § (1)-(3) bekezdése illetve az Eva tv. 18. § (1)-(3) bekezdése alapján az üzleti évre vonatkozóan, a kisvállalati adóalanyisága alatt keletkezett nyereségére tekintettel, **a ki nem fizetett osztalék vonatkozásában osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési és bevallási kötelezettség terheli.**

Ennek a kötelezettségének a KIVA-alany **nem a jelen bevallásában**, hanem a **1471** jelű záró bevallás (1471-01-06. lap) benyújtásával tehet eleget.

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.²⁶ Ezen rendelkezés alapján nem kell társasági adó bevallást beadnia, illetőleg a 1408-as bevalláson nem kell kitöltenie a szakképzési hozzájárulásra és a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat.

Külföldről származó jövedelem

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.²⁷

A bevallási garnitúra részei:

14KIVA	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
14KIVA-01	A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok
14KIVA-02	A kisvállalati adó és az adóévben megfizetett adóelőlegek elszámolásának megállapítására szolgáló adatok
14KIVA-03-01	A pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek
14KIVA-03-02	A pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek
14KIVA-04-01	A kisvállalati adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége
14KIVA-04-02	A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége
14KIVA-05	Önellenőrzési melléklet
14KIVA-06	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütköző jogszabály

14KIVA Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

A benyújtott bevallás javítása esetén ebben a blokkban 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).

²⁶ Katv. 21. § (2) bekezdés

²⁷ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

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.

(C) Blokk

Adóelőleg / Elszámoló bevallás jelölés

Itt kérjük a megfelelő kódokockában „X”-szel jelölni, hogy a bevallást

- előlegfizetés miatt havi gyakorisággal,
- előlegfizetés miatt negyedéves gyakorisággal, vagy
- elszámolás miatt nyújtja be.

A három kódokocka közül csak egy lehet kitöltött, de az egyik kitöltése kötelező.

Bevallási időszak

Itt kérjük feltüntetni a kisvállalati adóelőleg megállapítási időszakot, illetőleg ha a bevallást elszámolás miatt nyújtja be, azt az időszakot, amely adóévre a megállapított kisvállalati adó és a már megfizetett kisvállalati adóelőlegek különbözetével el kíván számolni.

Kisvállalati adóelőleg bevallás esetén

- A bevallási időszak egy naptári negyedév, amennyiben a Katv. szerint meghatározott adófizetési kötelezettsége az adóévet megelőző adóévben (2013-ban) az 1 millió forintot nem haladta meg, illetve a kisvállalati adóalanyiség első adóévében az adóévet megelőző adóévben a bevétele várhatóan nem haladja meg a 100 millió forintot.²⁸ Ebben az esetben a bevallási időszak kezdete a negyedév első napja, illetőleg újonnan alakuló adózók esetén az első előleg-bevallásnál az alakulás napja. Amennyiben a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, úgy az első bevallási időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja. A bevallási időszak vége csak március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31. lehet. Amennyiben év/negyedév közben (ide értve a tárgyév/tárgynegyedév utolsó napját is) szűnik meg az adóalanyisége vagy maga az adózó, akkor erre az időszakra már nem előlegbevallást kell benyújtani, hanem az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig elszámoló bevallást kell beadnia. Abban az esetben sem kell előlegbevallást benyújtani az utolsó időszakra, ha az adóalanyiség megszűnésekor az utolsó bevallási időszak teljes negyedév.
- A bevallási időszak egy naptári hónap, amennyiben a Katv. szerint meghatározott adófizetési kötelezettsége az adóévet megelőző adóévben (2013-ban) az 1 millió forintot meghaladta, illetve a kisvállalati adóalanyiség első adóévében az adóévet megelőző adóévben a bevétele várhatóan meghaladja a 100 millió forintot. Ebben az esetben a bevallási időszak kezdete a hónap első napja, illetőleg újonnan alakuló adózók esetén az első előleg-bevallásnál az alakulás napja. Amennyiben a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, úgy az első bevallási időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja. A bevallási időszak vége minden esetben a hónap utolsó napja, kivéve, ha az adóalanyiség vagy maga az adózó év/hónap közben (ide értve a tárgyév/tárgynegyedév utolsó napját is) szűnik meg. A tört időszakra előlegbevallást

²⁸ Katv. 23. § (2)-(3) bekezdés

már nem kell beadnia, az elszámoló bevallás benyújtásának határideje az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja. Abban az esetben sem kell előlegbevallást benyújtani az utolsó időszakra, ha az adóalanyiség megszűnésekor az utolsó bevallási időszak teljes hónap.

Amennyiben a 2013. évi elszámoló bevallás adatai alapján megváltozik a havi vagy negyedéves előlegfizetési kötelezettség gyakorisága, akkor az első módosított előlegbevallás kezdő napja az elszámoló bevallás beküldését követő negyedév első napja, de legkésőbb 2014. július 1. lehet.

Bevétel: az értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei és a rendkívüli bevételek összege, vagy a kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó, az egyszerűsített vállalkozói adó alanyai esetén az egyszerűsített vállalkozói adó alapja, a kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó kisadózó vállalkozás esetén a Katv. 2. § 12. pontja alapján meghatározott összeg.²⁹

Elszámolás miatt benyújtott bevallás esetén

- Amennyiben 2014-ben újonnan alakult és bejelentését az alakulásától számított 30 napon belül megtette az állami adó- és vámhatósághoz, úgy a bevallási időszak 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 a nap, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön, ha azt szabályszerűen bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz.
- Egyéb esetben a bevallási időszak kezdete a bejelentés megtételét követő hónap első napja.

Amennyiben nem következik be az adóév folyamán az adóalanyiség megszűnését előidéző okok valamelyike, a bevallási időszak vége 2014. december 31. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt nem kell kitölteni.

Amennyiben az adóalanyiséga az adóév közben szűnik meg, akkor a Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni és a bevallási időszak vége az adóalanyiség megszűnésének napja.

Bevallás jellege

A bevallás jellege kódkockát csak abban az esetben töltsé ki, amennyiben az adóbevallás adózói javításának (helyesbítésének), vagy önellenőrzésének minősül.

A kódkockába:

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

betűjelet kérünk feltüntetni.

Az ismételt önellenőrzés tényét **a 14KIVA-05-ös lapon az (O) blokkban** kérjük jelölni az „**Ismételt önellenőrzés jelölése**” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

²⁹ Katv. 2. § 3. pont

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 14KIVA-05-ös lapon az 5. sor b) oszlopában csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

Bevallás típusa

A Bevallás típusa kódokockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kénysztörletési eljárás, átalakulás, egyéb jogutód nélküli megszűnés miatt nyújtja be, illetőleg azért, mert valamely adóalanyiságot megszüntető további ok következett be.

A kódokockába:

- felszámolási eljárás esetén „F”,
- végelszámolási eljárás esetén „V”,
- kénysztörletési eljárás esetén „D”,
- átalakulás esetén (ide nem értve a társasági formaváltást) „A”,
- egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén „M”,
- feltételek hiánya az adóalanyiság alatt „H”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Ellenjegyző adatai (F) Blokk

A régi Art. 31. § (14) bekezdése alapján az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő ellenjegyezheti a bevallást. Fel kell tüntetni a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát és az igazolvány számát. Mindhárom mezőnek kitöltöttnek kell lennie, ha valamelyik mezőben adat szerepel.

Ezt a blokkot a bevallást ellenjegyző adataival abban az esetben kötelező kitölteni, amennyiben az állami adó- és vámhatóság a régi Art. 24/F. § (5) bekezdésének c) pontja alapján **a fokozott adóhatósági felügyelet** elrendeléséről szóló, **2015. január 1-jét megelőzően jogerőssé vált** határozatban a fokozott adóhatósági felügyelet idejére kötelezte adóbevallásának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére.

Az ellenjegyzés alkalmazása tekintetében az állami adó- és vámhatóság határozatában szereplő időtartam számít. Csak a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára vonatkozóan kell a benyújtandó bevallásokat ellenjegyzéssel ellátni, a korábbi bevallási időszakok pótlása/önellenőrzése tekintetében a blokkot nem kell kitölteni.

ARCHÍVUM

14KIVA-01-es lap kitöltése **A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok**

A bevallás 14KIVA-01-es lapja csak akkor tölthető ki, ha a Főlap (C) Blokkjában jelölte, hogy a bevallást előlegfizetés miatt nyújtja be.

Amennyiben a Katv. 23. § (5) bekezdése alapján már az adóelőlegek megállapításánál figyelembe kívánja venni a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdésekben feltüntetett korrekciós tételeket, erre vonatkozó nyilatkozatát az 1. sorban „X”-szel jelölje.

Figyelem! Amennyiben az adóelőleg megállapításának ezt a módját választja, akkor az adóév egészében a korrekciós tételek figyelembe vételével kell az adóelőleget megállapítani.³⁰

Amennyiben jelölte, hogy az adóelőleget az adóév egészében a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt korrekciós tételek figyelembe vételével állapítja meg, a 14KIVA-03-01-es és a 14KIVA-03-02-es lapokat is ki kell töltenie, de a 14KIVA-01-es lap 8. és 9. soraiban nem szerepelhet adat.

Az adóelőlegre vonatkozó adatokat havi bevallás esetén egy hónapra, negyedéves bevallás esetén értelemszerűen egy negyedéves időszakra összesítve (arányosítva) kell feltüntetni.

1. sor: Kijelentem, hogy az adóelőleget az adóév egészében a Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt korrekciós tételek figyelembe vételével állapítom meg

Amennyiben már az adóelőleg megállapításánál számításba kívánja venni a Katv-ben foglalt korrekciós tételeket, akkor a kódkockában ezt „X”-szel jelölje.

5. sor: Az Szt. szerinti pénzeszközök realizált változása

Ebben a sorban a pénzeszközök realizált változásának összegét az adóelőleg-megállapítási időszakra (egy hónap/egy negyedév) vonatkozóan kell szerepeltetni.

6. sor: A fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem

Ebben a sorban kérjük a Tbj. 4. § k) pontjában foglaltak alapján a járulékalapot képező jövedelmet kérjük szerepeltetni, amelyek:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószerveződésben meghatározott díj,
- a felszolgálati díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraavaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.

A felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír, illetőleg ha a munkát nem munkaviszony, hanem munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében végzik, a szerződésben meghatározott díj képezi a járulékalapját.

Amennyiben a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozó³¹) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetésként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum

³⁰ Katv. 23. § (5) bekezdés

³¹ Tbj. 4. § d) pontja

havi összege, amely 2014. január 1. napjától 114 000 Ft. A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni azt az időszakot, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékfizetési kötelezettsége.

7. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezményt az Eat. alapján a következő táblázat szerint lehet igénybe venni.

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény összege és időtartama
legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti pályakezdő munkavállaló	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében (vagy a 25. életév betöltéséig)
tartósan álláskereső természetes személy	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
anyasági ellátás folyósítása alatt, vagy azt követően foglalkoztatott személy	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
180 napot meghaladó – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti munkavállaló	legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legfeljebb a 25. életév betöltéséig)
az 55 év feletti munkavállaló	legfeljebb 50 ezer forint időkorlát nélkül (a munkavállaló foglalkoztatása alatt)

A kedvezmény részmunkaidős foglalkoztatás esetén legfeljebb a fenti összegeknek a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után érvényesíthető.

A Katv. alkalmazásában részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt.

A 7. sorban feltüntetett adat levonásra kerül a 6. sorban feltüntetett összegből.

8. sor: A megfizetett adó, adóelőleg

Ebben a sorban az adóelőleg-megállapítási időszakban – a Katv. szerint – megfizetett adó/adóelőleg összegét kell szerepeltetni. Az első adóelőleg-megállapítási időszakban a sor nem tartalmaz adatot. Amennyiben az 1. sorban „X”-szel jelölte, hogy az adóév egészében a korrekciós tételek alkalmazásával állapítja meg az adóelőlegét, akkor ebben a sorban nem szerepelhet adat, a megfizetett adó, adóelőleg összegét a 14KIVA-03-02-es lap 15. sorában tüntetheti fel.

9. sor: A kifizetett osztalék, osztalékelőleg

Ez a sor az adóelőleg-megállapítási időszakban kifizetett osztalék, osztalékelőleg összegét tartalmazza. Amennyiben az 1. sorban „X”-szel jelölte, hogy az adóév egészében a korrekciós tételek alkalmazásával állapítja meg az adóelőlegét, akkor ebben a sorban nem szerepelhet adat, a kifizetett osztalék, osztalékelőleg összegét a 14KIVA-03-02-es lap 6. sorában tüntetheti fel.

A sor a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában kifizetésre kerülő osztalékot nem tartalmazhatja.

10. sor: A Katv. 20. § (4)-(20) bekezdéseiben foglalt korrekciós tételek együttes összege

Ebben a sorban csak akkor szerepelhet adat, ha az 1. sorban „X”-szel jelölte, hogy az adóév egészében a korrekciós tételek alkalmazásával állapítja meg az adóelőlegét.

A sor a 14KIVA-03-01-es lap 19. sorának és a 14KIVA-03-02-es lap 28. sorának összegét tartalmazza.

11. sor: Az adóelőleg számított alapja

Ebben a sorban a kisvállalati adó előlegének számított alapját kell feltüntetni, amely

- a) az Szt. szerinti pénzeszközök az adóelőleg-megállapítási időszakban realizált változása,
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem (csökkentve a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezménnyel),
- c) az adóelőleg-megállapítási időszakban e törvény szerint megfizetett adó, adóelőleg,
- d) az adóelőleg-megállapítási időszakban kifizetett osztalék, osztalékelőleg összege,

Amennyiben az adóelőleg összegét a korrekciós tételek figyelembe vételével állapítja meg (és ezt az 1. sorban „X”-szel jelölte, akkor a c) és d) pontban szereplő összegek helyett a 14KIVA-03-01-es és 03-02-es lapjain szereplő korrekciós tételek kerülnek beszámításra (10. sor adata).

Az adóelőleg összege minden esetben legalább az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem.

12. sor: Az adóelőleg megállapítási időszakban a Katv. 23. § (7) bekezdése szerint figyelembe vett összeg

Amennyiben az adóalany által a 11. sorban leírtak szerint megállapított adóelőlegnek a járulékalapot képező jövedelemmel (figyelemmel a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezményre) csökkentett összege negatív [azaz a 11. sorhoz leírtaknak megfelelően az 5+8+9 sorok összegének, vagy korrekciós tételek alkalmazása esetén az 5+10. sorok összegének eredménye egy negatív szám], akkor az adóalany jogosult annak összegével a következő adóelőleg-megállapítási időszakokban az adóelőleg-alapnak a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel csökkentett Tbj. szerinti járulékalapot képező jövedelmet meghaladó részét csökkenteni. Tehát az adóelőleg-minimumra vonatkozó szabály ebben az esetben is érvényesül.³²

Az adóelőleg-alapnál érvényesíthető „veszteségleírás” kizárólag a keletkezése szerinti adóévben vehető figyelembe, a következő adóévre az nem „húzódhat át”.

Ez a sor a fentiekben meghatározott csökkentő tételt tartalmazza.

³² Katv. 23. § (7) bekezdés

13. sor: Az adóelőleg alapja

Amennyiben a 12. sor adatot tartalmaz, úgy ez a sor a 11. sornak a 12. sor adatával a Katv. szerint csökkentett összegét tartalmazza. Amennyiben a 12. sorban nem szerepel érték, úgy a 13. sor adata megegyezik a 11. sorban feltüntetett összeggel.

14. sor: Az adóelőleg összege

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

Ez a sor a 13. sor adatának a 16 %-át tartalmazza.

14KIVA-02-es lap kitöltése
A kisvállalati adóra vonatkozó adatok

Ezen a lapon kell feltüntetni a megállapított kisvállalati adóra vonatkozó adatokat.

Kisvállalati adóra vonatkozó adatok

Ha 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.³³

1. sor: Pénzeszközök tárgy üzleti évben kimutatott összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a pénzeszközök Szt. szerinti beszámolóban kimutatott tárgy üzleti évi összegét.

2. sor: Pénzeszközök tárgyét megelőző üzleti évben kimutatott összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a pénzeszközök Szt. szerinti beszámolóban a tárgyét megelőző üzleti évben kimutatott összegét.

A kisvállalati adóalanyiség első adóévében a kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó, bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozói adóalany, vagy kisadózó vállalkozás ebben a sorban a pénzeszközök Szt. 2/A. § (4) bekezdése szerinti nyitó mérlegben kimutatott összegét tünteti fel. Az ügyvédi iroda esetén nem minősül pénzeszköznek az ügyvédi letétként kezelt pénzeszköz.³⁴

3. sor: Pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek

Ebbe a sorba a 14KIVA-03-01-es lap 19. sorában szereplő pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek összegét kell beírni.

4. sor: Pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek

Ebbe a sorba a 14KIVA-03-02-es lap 28. sorában szereplő pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek összegét kell beírni.

5. sor: Korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény

Ebben a sorban az 1. és 2. sorok különbözetének a 3-4. sorok adatával korrigált értékét kell feltüntetni. A sorban pozitív és negatív érték is szerepelhet.

³³ Katv. 22. § (4) bekezdés

³⁴ Katv. 20. § (2) bekezdés

6. sor: Az adómegállapítási időszakban figyelembe vehető elhatárolt veszteségek összege

A Katv. 20. § (9) bekezdésében foglaltak szerint a korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény (amennyiben pozitív) csökkenthető a megelőző bármely adóévben megállapított negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménnyel. Szintén elhatárolt veszteségként vehető figyelembe az adóalanyiság időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társasági adóalapnak az a része, amely a társasági adóalap csökkentéseként nem lett figyelembe véve.

A felhasználás során figyelemmel kell lenni a Katv. 20. § (10) és (12) bekezdéseiben foglalt rendelkezésekre.

Az adóalanyiság első adóévében a sor nem tartalmaz adatot.

Amennyiben a sor adatot tartalmaz, ezzel az összeggel csökkenthető az 5. sorban szereplő korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény. Ez a sor csak akkor tartalmazhat adatot, ha az 5. sorban feltüntetett korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény pozitív.

7. sor: Személyi jellegű kifizetések

Ebben a sorban kell feltüntetni a Tbj. szerint járulékalapnak minősülő személyi jellegű ráfordítások összegét, amelyek:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószerveződésben meghatározott díj,
- a hivatásos nevelőszülői díj,
- a felszolgálati díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraivaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.

A felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír, illetőleg ha a munkát nem munkaviszony, hanem munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében végzik, a szerződésben meghatározott díj képezi a járulék alapját.

Amennyiben a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozó³⁵) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér 112,5 %-a, akkor személyi jellegű kifizetésként az utóbbi összeget kell figyelembe venni. E rendelkezés alkalmazásában minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, amely 2014. január 1. napjától 114 000 Ft. A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni azt az időszakot, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékfizetési kötelezettsége.³⁶

8. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény az Eat. alapján a következő táblázat szerint vehető igénybe.

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény összege és időtartama
legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti pályakezdő munkavállaló	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében (vagy a 25. életév betöltéséig)

³⁵ Tbj. 4. § d) pontja

³⁶ Katv. 20. § (3) bekezdés

Kedvezményezett foglalkoztatott	Érvényesíthető kedvezmény összege és időtartama
tartósan álláskereső természetes személy	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
anyasági ellátás folyósítása alatt, vagy azt követően foglalkoztatott személy	legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében
180 napot meghaladó – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti munkavállaló	legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legfeljebb a 25. életév betöltéséig)
az 55 év feletti munkavállaló	legfeljebb 50 ezer forint időkorlát nélkül (a munkavállaló foglalkoztatása alatt)

A 8. sorban feltüntetett adat levonásra kerül a 7. sorban feltüntetett összegből.

9. sor: A kisvállalati adó számított alapja

A kisvállalati adó alapja az adózó [a Katv. 20. § (2)-(20) bekezdéseiben meghatározott tételekkel korrigált] pénzforgalmi szemléletű eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege. Amennyiben a megállapított adóalap kevesebb, mint a személyi jellegű kifizetések összege, akkor a sorban az utóbbi összeget kell szerepeltetni.³⁷

Ennek a sornak tehát legalább a 7-8. sorok különbözetét kell tartalmaznia, kivéve, ha a 10. sorban 0-tól eltérő adat szerepel.

10. sor: A beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos kifizetések adóalap csökkentő tételként figyelembe vehető összege

Ezt az összeget az adózó a Katv. 20. § (11) bekezdése alapján választása szerint az elhatárolt veszteség terhére veheti figyelembe.

A 10. sorban szereplő adat levonható a 9. sorban szereplő összegből.

A Katv. 20. § (9) bekezdésében szereplő elhatárolt veszteségek felhasználásának korlátozásától eltérően, az ebben a sorban feltüntetett összeggel teljes mértékben csökkenthető az adóalap. Az összeg akkor is felhasználható, ha az érintett eszközöket nem vették rendeltetésszerűen használatba.

11. sor: A Katv. szerint meghatározott külföldön adóztatható adóalap

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amely a törvény alapján adóalapnak minősül, de külföldön adóztatható.³⁸ Ennek a sornak az adata levonható a 9. sorban szereplő összegből.

12. sor: Megállapított kisvállalati adó

Az adó összege a kisvállalati adó alapjának 16 %-a.³⁹ Ennek a sornak minimum a 7-8. sorok különbözetének 16 %-át kell tartalmaznia, kivéve, ha a 10. és/vagy a 11. sorban 0-tól eltérő adat szerepel.

³⁷ Katv. 20. § (1) bekezdés

³⁸ Katv. 24. §

³⁹ Katv. 21. § (1) bekezdés

13. sor: A fizetendő, illetve visszaigényelhető kisvállalati adó**Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla****Adónemkód: 289**

Ebben a sorban az adóév során bevallott és megfizetett kisvállalati adó előlegeinek és a jelen bevallásban bevallott kisvállalati adó különbözetének összegét kell feltüntetni.⁴⁰

A határidők tekintetében az útmutató „Általános tudnivalók” részében, a „Bevallás benyújtásának és az adó/adóelőleg megfizetésének (adó visszaigénylésének) határideje” fejezet alatt leírtak az irányadóak.

14KIVA-03-01-es lap kitöltése**A pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek**

Ezen a lapon kell részletesen feltüntetni a Katv.-ben szereplő jogcímek szerint a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételeket.

1. sor: Hitel, vagy kölcsön felvétele**2. sor: Az adózó által nyújtott hitel, vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése esetén a hitel vagy kölcsön nyújtásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételként elszámolt összeg arányos része**

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.⁴¹

3. sor: Kötvény, vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása**4. sor: Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltása, eladása, valamint tulajdoni részesedést jelentő befektetés eladása esetén a beváltott, eladott értékpapírok, befektetések vásárlásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételként elszámolt összeg arányos része**

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.⁴²

5. sor: Tőkebevonás**6. sor: Osztalék, osztalékelőleg megszerzése**

⁴⁰ Katv. 23. § (8) bekezdés

⁴¹ Katv. 20. § (14) bekezdés

⁴² Katv. 20. § (14) bekezdés

7. sor: Elszámolásra kiadott előleg visszafizetése**8. sor: Kapcsolt vállalkozással kötött megállapodás esetén az üzleti érték és a szokásos piaci ár különbözete**

A Katv. 20. § (8) bekezdése alapján, amennyiben a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében (megállapodásában) olyan ellenértéket (üzleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – a Katv. 20. § (1)-(7) bekezdéseiben foglaltaktól függetlenül, és függetlenül attól, hogy az ügylet az Ön pénzeszközeinek változásával jár-e – az adóalapot a szokásos piaci ár és az üzleti érték különbségével úgy kell módosítani, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést (megállapodást), feltéve, hogy a szerződés (megállapodás) alapján az adóévben teljesítés történt. A szokásos piaci árat a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében meghatározott módszer szerint kell megállapítani.

9. sor: A kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévben teljesített kifizetés, amely a kisvállalati adóalanyiság időszakára vonatkozik, és az adóévet megelőző adóévre vonatkozó eredmény-kimutatásban költségként, ráfordításként nem került elszámolásra**10. sor: A kisvállalati adóalanyiság időszaka előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz nyilvántartási értékéből figyelembe vehető rész**

Főszabály szerint a kisvállalati adóalanyiság időszaka előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz (a beruházást is ideértve) a Tao. tv. 4. § 31/a. pontja szerint számított nyilvántartási értékével 10 év alatt egyenlő részletekben csökkenthető a pénzforgalmi szemléletű eredmény.

Amennyiben a Katv. szerint meghatározott adóalanyiság időszaka előtt megszerzett, kifizetett immateriális jószág, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) 10 éven belül kivezetésre kerül, a pénzforgalmi szemléletű eredmény a könyvekből történő kivezetés adóévében csökkenthető – a kisvállalati adóalanyiság adóévet megelőző adóévben meghatározott – a számított nyilvántartási érték azon részével, amellyel a kisvállalati adó alanya e bekezdés alapján a pénzforgalmi szemléletű eredményt még nem csökkentette.

11. sor: Elhatárolt veszteségként figyelembe vehető összeg

Itt kell feltüntetni a Katv. 20. § (9) és (11) bekezdése szerinti veszteségelhatárolás adóelőleg-megállapítási időszakra jutó arányosított részét.

Ebben a sorban akkor szerepelhet adat, ha a főlapon jelölte, hogy a bevallást előlegfizetés miatt kívánja benyújtani és a 14KIVA-01-es lapon „X”-szel jelölte, hogy az adóelőleget a korrekciós tételek figyelembevételével állapítja meg. Amennyiben elszámoló bevallást ad be, úgy az ezen tételre vonatkozó adatokat ne itt, hanem a 14KIVA-02-es lap 6. sorában tüntesse fel.

12. sor: Az adóalanyiság első adóéve és az adóalanyiságot megelőző adóév zárókészlet állományának negatív különbözete

Ebben a sorban akkor szerepelhet adat, ha a kisvállalati adóalanyiság első adóéve zárókészlet állományának értéke nem éri el a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóév zárókészlet állományának értékét.

13. sor: Az adóalanyiság időszakát megelőző időszakra vonatkozó és az adóalanyiság időszaka alatt visszatérített adó

14. sor: A Katv. alapján megfizetett adó visszatérítése**15. sor: Az adóévet megelőző időszakra vonatkozóan elszámolt bevétel**

A Katv. 20. § (13) bekezdése alapján a pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni azt a bevételt, amely az adóévet megelőző időszakra vonatkozóan – a megelőző időszakban az Szt. hatálya alá tartozó adózó esetében az eredmény-kimutatásban – elszámolásra került.

16. sor: A kisvállalati adóalanyiség időszakát megelőző időszakban teljesített és az adóalanyiség időszaka alatt visszatérített pótbefizetés

A Katv. 20. § (13) bekezdése alapján a pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a kisvállalati adóalanyiség időszakát megelőző időszakban tagként teljesített és az adóalanyiség időszaka alatt visszatérített pótbefizetést.

Figyelem! A következő (17. és 18. számú) sorok csak a társasági adóalanyiséget megelőzően a kisvállalati adóalanyiség megszűnésének adóévére vonatkozóan tölthetők ki!

17. sor: A nem a kisvállalati adóalanyiség időszakára vonatkozó, az adóalanyiség időszaka alatt befolyt bevétel elhatárolt összege**18. sor: Az adóalanyiség időszakára vonatkozó, időbelileg elhatárolt, ki nem fizetett költség, ráfordítás összege****19. sor: Összesen (1-18. sorok összege)**

Ebben a sorban kell szerepeltetni az 1-18. sorokban feltüntetett pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételek összegét.

14KIVA-03-02-es lap kitöltése**A pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek**

Ezen a lapon kell feltüntetni a Katv.-ben foglalt jogcímek szerint a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő pénzeszköz kifizetéseket és elszámolt ráfordításokat.

1. sor: Hitel vagy kölcsön nyújtása**2. sor: Az adózónak nyújtott hitel vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése esetén a hitel vagy kölcsön felvételekor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt összeg arányos része**

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedét jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.⁴³

⁴³ Katv. 20. § (14) bekezdés

3. sor: Saját kibocsátású kötvény vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltása, törlesztése esetén a beváltott, eladott értékpapírok kibocsátásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt összeg arányos része

Amennyiben az ebben a sorban feltüntetendő módosító tétel a Katv. hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, akkor e helyett ezen eszközök, kötelezettségek Katv. hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányosított) értékét kell figyelembe venni.⁴⁴

4. sor: Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, vagy tulajdoni részesedést jelentő befektetés vásárlása

5. sor: Tőke kivonás

6. sor: Osztalék, osztalékelőleg fizetése

A kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában kifizetésre kerülő osztalék nem tüntethető fel ebben a sorban.

7. sor: Elszámolásra kiadott előleg kifizetése

8. sor: Végleges pénzeszközáadás

9. sor: 50 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű szolgáltatás igénybevétele, eszköz beszerzése

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amellyel kapcsolatban a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele vagy az eszköz beszerzése ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel.

10. sor: A Tbj. rendelkezései szerinti megállapodás alapján egészségbiztosítási járulék megfizetése

11. sor: Az a kiadás, amely a Katv. 20. § (6) bekezdés d) pontjában meghatározott valamely bűncselekmény elkövetése érdekében, vagy azzal összefüggésben merült fel, és az elkövetés tényét jogerős bírósági ítélet megállapította

12. sor: Az ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés

13. sor: Az adóalanyiság időszakát megelőző idősokra megállapított, az adóalanyiság időszaka alatt teljesített adófizetési kötelezettség

14. sor: Az adóalanyiság időszakában bármely idősokra megállapított és megfizetett bírság, pótlék

15. sor: A Katv. alapján megfizetett adó és adóelőleg

⁴⁴ Katv. 20. § (14) bekezdés

16. sor: A jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó napi átlagos állományon meghatározott kötelezettségrészre jutó kamatkifizetés

Ebben a sorban nem tüntethető fel a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettség alapján elszámolt kamatkifizetés, azonban az nem releváns, hogy az adóalany eszköz bekerülési értékének részeként számolja-e el.

E rendelkezés alkalmazásában kötelezettség a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott kölcsönnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség.

17. sor: Kapcsolt vállalkozással kötött megállapodás esetén az ügyleti érték és a szokásos piaci ár különbözete

A Katv. 20. § (8) bekezdése alapján, amennyiben a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében (megállapodásában) olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – a Katv. 20. § (1)-(7) bekezdéseiben foglaltaktól függetlenül, és függetlenül attól, hogy az ügylet az Ön pénzeszközeinek változásával jár-e – az adóalapot a szokásos piaci ár és az ügyleti érték különbségével úgy módosítja, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést (megállapodást), feltéve, hogy a szerződés (megállapodás) alapján az adóévben teljesítés történt. A szokásos piaci árat a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében meghatározott módszer szerint kell megállapítani.

18. sor: A kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőző időszakban teljesített és az adóalanyiság időszaka alatt visszatérített pótbefizetés

A Katv. 20. § (13) bekezdése alapján a pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőző időszakban teljesített és az adóalanyiság időszaka alatt a tagnak visszatérített pótbefizetést.

19. sor: Behajthatatlannak nem minősülő követelések elengedése

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

20. sor: Térítés nélküli eszközátadás

21. sor: Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás

22. sor: Eszköz hiányának elszámolása

Ebben a sorban csak azt az elszámolt összeget kell szerepeltetni, amellyel összefüggésben egyértelműen megállapítható, hogy a hiány (különös tekintettel az eszköz fizikai jellemzőire, értékére, a tárolás körülményeire) megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, vagy ha az adózó – az ésszerű gazdálkodás követelményeit figyelembe véve – nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére.

23. sor: Tartozás térítés nélküli átvállalása

24. sor: Az adóévet megelőző időszakra vonatkozóan elszámolt ráfordítás, teljesített kiadás

A Katv. 20. § (13) bekezdése alapján a pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni azt a kiadást, amely az adóévet megelőző időszakra vonatkozóan az eredmény-kimutatásban ráfordításként elszámolásra került. Az adóévet megelőző adóévben az Szt. hatálya alá nem tartozó adóalany a megelőző időszakra vonatkozóan teljesített kiadást tünteti fel ebben a sorban.

Figyelem! A következő (25., 26., 27. számú) sorok csak a társasági adóalanyiságot megelőzően a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének adóévére vonatkozóan tölthetők ki!

25. sor: A kisvállalati adóalanyiság időszakára vonatkozó, be nem folyt bevétel időbelileg elhatárolt összege

26. sor: Az adóalanyiság időszaka alatt teljesített, időbelileg elhatárolt pénzeszköz kifizetés, amely nem az adóalanyiság időszakára vonatkozik

27. sor: Az adóalanyiság időszaka alatt beszerezett, kifizetett év végén kimutatott készlet értéke

28. sor: Összesen (1-27. sorok összege)

Ebben a sorban kell szerepeltetni az 1-27. sorokban feltüntetett pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételek összegét.

14KIVA-04-01-es lap kitöltése

A kisvállalati adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége

A Katv. 28. §-a alapján 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 és – a 2010. június 30-án hatályos – 19. § (5) bekezdésében foglaltakat, ha e törvény szerinti adóalanyisága 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.

Az adózót a kisvállalati adóalanyiság időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő 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 adóévét 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 adóalanyiség előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a KIVA-s időszak alatt a létszáma csökken, akkor a KIVA alanyiség alatt társasági adó 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 KIVA alanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet KIVA alanyként a lekötés évét követő hat éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4., vagy a 6. 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 mértékkel⁴⁵ kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.⁴⁶
- Amennyiben a lekötés adóévet követő négy adóévben a törvényben nevesített feltételeken kívüli ok(ok) miatt oldja fel a lekötött tartalékot, akkor a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott résszel azonos összegű adót.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli a KIVA alanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

A késedelmi pótlék mértékének meghatározásáról az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Egyéb 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 KIVA alanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.⁴⁷

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 adóévet 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 KIVA alanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.⁴⁸

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

⁴⁵ Tao. tv. 19. §

⁴⁶ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁷ Katv. 28. § (1) bekezdés

⁴⁸ Katv. 28. § (1) bekezdés

összeget kell az a) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a KIVA alanyból 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 KIVA alanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén.⁴⁹

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 2014. évben nem beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik, vagy hatodik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint 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 KIVA alanyának a Tao. tv. 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.⁵⁰ Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) oszlopba kell beírni.

5. sor: A sávós társasági adókulcs alkalmazása miatt kieső adó felhasználása miatt felmerülő kötelezettség

Amennyiben az adózó a kisvállalati adóalanyiságot megelőzően a sávós társasági adókulcsot alkalmazta, és az emiatt kieső adó összegét a Tao. tv. előírásainak megfelelően lekötött tartalékba helyezte, akkor ezen összegnek – a lekötés adóévet követő négy adóévben történő – nem a Tao. tv. szerinti célokra történő feloldása miatt, illetve, ha az adózó ezen összeget a jelzett határidőn belül nem használta fel, akkor a KIVA alanyiság alatt társasági adó- és késedelmi pótlék-fizetési kötelezettsége keletkezik.

A Tao. tv. 2010. július 30-án hatályos 19. § (5) bekezdésének alkalmazása terheli a KIVA alanyt, ha a korábban igénybevett sávós társasági adókulcs alkalmazása miatt kieső adó összegének cél szerinti felhasználása a jelzett összeg lekötött tartalékba helyezésének adóévet követő négy adóévben nem történt meg.

Amennyiben az összeg feloldása nem a Tao. tv-ben foglaltaknak megfelelően történt, akkor a feloldást követő 30 napon belül a feloldott résszel azonos összegű társasági adót meg kell fizetni. Szintén meg kell fizetni az adót abban az esetben, ha a lekötés adóévet követő négy adóéven belül az összeg nem kerül felhasználásra, illetve ha az adózó a jelzett időszakon belül jogutód nélkül megszűnik. A megfizetés határideje ebben az esetben a lekötés adóévet követő negyedik adóévet követő adóév első hónapjának utolsó napja, illetve a jogutód nélküli megszűnés napját követő 30. nap. Az adó összegét az a) oszlopban kell feltüntetni.

Az adót késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni. A késedelmi pótlékot – melyet a b) oszlopba kérünk beírni – a 10 százalékos adókulcs érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a feloldás napjáig, illetve a felhasználásra

⁴⁹ Katv. 28. § (1) bekezdés

⁵⁰ Katv. 28. § (3) bekezdés

rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és az adóval együtt a megfizetés esedékességét követő első KIVA bevallásban kell bevallani.

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

Ebben a sorban az 1-5. sorok leírásában szereplő kötelezettségeket kell szerepeltetni a Tao. tv. 16. § (16) bekezdésének a)-d) 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.

7. sor: A kisvállalati adó alanyának társasági adó kötelezettsége összesen

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

Ez a sor az 1-6. sorok a) oszlopában szerepeltetett társasági adó kötelezettségek összegét tartalmazza.

8. sor: A kisvállalati adó alanyának társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék kötelezettsége összesen

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

Adónemkód: 138

Ez a sor a 3-6. sorok b) oszlopában szerepeltetett késedelmi pótlék kötelezettségek összegét tartalmazza.

14KIVA-04-02-es lap kitöltése

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

A 14KIVA-04-02-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámolás miatt nyújtja be.

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

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszedési számla

Adónemkód: 184

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Atv. 5. § (7a) 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.

Bevallásra kötelezettek köre

Innovációs járulékkötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli **a belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot**, figyelemmel az Atv. 3. §-ának (2)–(3) bekezdéseiben foglalt kivételekre.⁵¹

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerint kis- vagy mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága, továbbá a közhasznú nonprofit gazdasági társaság.⁵²
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig teljesíti.⁵³

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

Valamennyi jelen bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2014-es adóévében – innovációs járulékfizetésre kötelezett társaságként – innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap 1. és 5. sorainak kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Azok az adózók, amelyek 2014-ben első ízben válnak járulékkötelezetté az innovációs járulékelőleg összegéről az első két negyedév és a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában egyaránt a 1449. számú „Bevallás a 2014-ben első ízben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság⁵⁴ a 2014. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.

1. sor: Az innovációs járulék éves összege

Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék éves összege, amely a Hatv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Hatv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Atv. 14. §-ában előírt százalékos mérték szorzata.⁵⁵ A számítás során a Hatv. 2014. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Atv-ben meghatározott **(0,3 százalékos)** mértékre kell figyelemmel lenni.

⁵¹ Atv. 3. § (1) bekezdés

⁵² Atv. 3. § (3) bekezdés

⁵³ Atv. 5. § (1) bekezdés

⁵⁴ Atv. 5. § (1) bekezdés szerint

⁵⁵ Atv. 4. § (1)–(2) bekezdés

Az éves innovációs járulék és a 2014. üzleti évre megfizetett járulékelőleg különbözete

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

Ebbe a sorba kell a 2014. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (az 1. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

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

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni (ez a naptári éves kisvállalati adóalanyok esetében az adóévet követő év május 31-e).⁵⁶

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

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

Figyelem! Amennyiben a megállapított innovációs járulékot kívánja önellenőrizni, tehát a bevallás jellege „O”, úgy a lapon az innovációs járulék előlegére vonatkozó adatok nem tölthetők ki, tekintettel arra, hogy az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére nincs lehetőség.⁵⁷

A **járulékelőleg**⁵⁸ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összege.

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

Ebben a sorban⁵⁹ a mikro-, illetve kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2014. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás, figyelemmel a Kk. tv. 4-5. §-ában foglalt előírásokra is.

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

Azok az adózók, amelyek mindkét kódokkában „2”-est jelöltek (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására kötelezettek, így a 14KIVA-04-02-es lapon

⁵⁶ Atv. 5. § (8) bekezdés

⁵⁷ régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. §

⁵⁸ Atv. 5. § (4) bekezdés

⁵⁹ Kk. tv. 3-5. §

az innovációs járulékelőleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő sorokat is ki kell tölteniük.

Azon adózóknak, amelyek a 2014. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2014. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 10. sor a) oszlopában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 10. sor b) oszlopában), az innovációs járulékelőlegre vonatkozó értékeket nem kell feltüntetniük!

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévét követő évben a vállalkozás nem tartozik az Atv. hatálya alá.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2014. évi besorolásnál a Kk. tv.-ben szereplő valamennyi mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni.

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

Ebbe a sorba a 2014. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét kérjük beírni, egyezően az 1. sorban feltüntetett összeggel.

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

Ebben a sorban a 2014-es üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni azoknak az adózóknak, amelyeknek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

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 annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 11. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 11. sor és a 12. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel történő szorzás).

Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni.⁶⁰ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve a bevallott járulékelőleg összegek vonatkozási adóévének utolsó előlegfizetési időszakra vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni, az érintett adóév utolsó hónap 20. napjáig.⁶¹

Az Atv. 5. § (7) bekezdése értelmében nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget. Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.

20. sor: Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen

Ebben a sorban kérjük a 12 hónapra előremutatóan megállapított, a négy előlegfizetési időszakra együttesen jutó innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni,

⁶⁰ Atv. 5. § (3) bekezdés

⁶¹ Atv. 5. § (2) bekezdés

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 előlegfizetési időszakonként

A megadott sorokban szerepeltetendők az innovációs járulékelőlegek a 20. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni!

14KIVA-05-ös lap kitöltése Önellenőrzési melléklet

Az (O) blokkban akkor kell "X" jelölést alkalmazni, amennyiben bevallása ismételt önellenőrzésnek minősül. Ebben az esetben a Főlapon a „Bevallás jellege” kódkockába az önellenőrzésre vonatkozó "O" betűjelet is jelölni kell.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további részletek az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „A bevallás javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása” című fejezetben található.

Kötelezettség-csökkenés visszaigénylésének módja

Amennyiben az 1-5. sorok valamelyikében negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani.

Kötelezettség-növekedés megfizetésének módja

Az 1-5. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettség-növekedést az önellenőrzés benyújtásáig kell megfizetni az útmutatóban az adott adónemre vonatkozó részletező lap magyarázatánál található számlaszámokra és adónemeken.

1. sor: Kisvállalati adó

Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban bevallott, illetve az önellenőrzéssel helyesbített kisvállalati adókötelezettség különbözetét.

Elszámoló előzmény bevallás esetén a 14KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába [adóalap] a 14KIVA-02-es lapról a (+9-10-11. sorok) összevont összegét kell az ugyanezen sorokból származó helyes összeggel összevetni. Elszámoló előzmény bevallás esetén a 14KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopba [adó] a 14KIVA-02-es lap 12. 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 14KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába [adóalap] a 14KIVA-01-es lapról a 13. sor eredeti és helyes adatának eltérését kell

szerepeltetni. Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 14KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopába [adó] a 14KIVA-01-es lap 14. sorának eredeti és helyes adatát kell összevetni.

2. sor: Társasági adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 14KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adó kötelezettség [7. 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 kell feltüntetni a 14KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék kötelezettség [8. 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 adókötelezettség változása

Ebben a sorban kell feltüntetni a 14KIVA-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 járulék **előleg** sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.⁶²

5. sor: Önellenőrzési pótlék

Ebbe a sorba az önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása⁶³

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

Ha az önellenőrzés következtében befizetendő adója keletkezik, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az 1-4. sorok b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlék – 2019. január 1-jétől hatályos – 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.⁶⁴

⁶² régi Art. 42. § (2) bekezdés, Art. 69. §

⁶³ régi Art. 51. §, 168. § (1)-(3) és (6) bekezdés, 169. §, Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

⁶⁴ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés, módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv., hatályos 2019. január 1-jétől. A szövegváltozás révén az önellenőrzési pótlék mértéke tartalmilag ugyanaz, mint a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg szerint (az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani). Az érdemi változás az, hogy az önellenőrzési pótlék leválik a késedelmi pótlék mértékéről, attól függetlenné válik. Az Art. 209. § (1) bekezdésben és 274/A. § új (3) bekezdésében szabályozott késedelmi pótlék mértéke ugyanis

Az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50 %-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75 %-ának megfelelő mértékben kell felszámítani.⁶⁵ A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában.⁶⁶ A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

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 a NAV hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu> → Szolgáltatások → Kalkulátorok → Pótlékszámítás) található pótlékszámítási program.

A 14KIVA-06-os lap kitöltése Nyilatkozat

Ezt a lapot kell kitöltenie,⁶⁷ ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 14KIVA 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.

2019. január 1-jétől jelentősen megemelkedik, az önellenőrzési pótlék ennél alacsonyabb mértékével viszont ösztönözni kívánja a jogalkotó a jogkövető magatartást.

⁶⁵ régi Art. 168. § (3) bekezdés. Art. 212. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján. Tartalma, mértéke azonos a 2019. január 1-jétől hatályossal, de szövegi meghatározása eltér, a késedelmi pótlékre hivatkozással.

⁶⁶ régi Art. 165. § (2) bekezdés. Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján. A szűkített, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségekre való alkalmazását az Art. 274/A. § új (3) bekezdéséből vezethetjük le, amely az új (a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal megemelt mértékével számított) késedelmi pótlékot csak a 2019. január 1-jei hatályt követően esedékessé vált kötelezettségeknél rendeli alkalmazni. Módosította/beépítette: 2018. évi XLI tv.

⁶⁷ régi Art. 124/B. §, Art. 195. §

A lap fejrésze az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza. Ugyancsak itt szerepel a 14KIVA-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 jelölnie, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 14KIVA-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 részleteznie kell, hogy

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

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

NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL

ARCHÍVUM