

Kitöltési útmutató
a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, innovációs járulék, osztalék utáni adót kiváltó adó) szóló 18KIVA jelű bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: KFI tv.)
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.)
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Eat.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvény

Általános tudnivalók

A bevallás benyújtásának módja

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

A bevallás benyújtása elektronikus úton

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

információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

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

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

Személyes eljárás és képviselet, a képviseleti jogosultság bejelentése

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

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

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

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

Adóalanyi (benyújtásra kötelezett) kör

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

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

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

² Katv. 2. § 15. pont

³ Katv. 2. § 14. pont

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

A kiva-alanyiság választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett szervezet a cégbejegyzési kérelmen, míg a tevékenységét év közben kezdő ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és a külföldi vállalkozó a 'T201 jelű adatlapon teheti meg ezen bejelentését. Ha a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás, amely cégbejegyzésre nem kötelezett, az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezését nem elektronikus úton teljesíti, úgy a kiva-alanyiság választására vonatkozó bejelentését is azonos formában teheti meg.⁵

A kisvállalati adóalanyiságot az adózó akkor választhatja, ha⁶

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszám várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát az állami adó- és vámhatóság jogerősen / véglegesen nem törölte,
- (d) az üzleti évének mérlegforduló napja december 31-e,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot.

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

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

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

A bevallás tartalma

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

A nyomtatvány elérési útvonala

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

⁵ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁶ Katv. 16. § (2)-(3) bekezdés, valamint 2. § 1-3. pontok. A Katv. 16. § (2) bekezdés c) pontját módosította: 2018. évi XLI. törvény, a változás hatályos 2018. július 26-ától.

⁷ Katv. 19. § (4) bekezdés, módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. július 26-ától. A változás hatályát megelőzően a bejelentkezés jogszerűségének vizsgálatakor a *végrehajtható adó- és vámtartozást* kellett tekintetbe venni.

⁸ Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők

A kisvállalati adózásban az alábbi határidők érvényesek, függően attól, hogy adóelőleg vagy adó elszámolása, illetve az elszámolás mely típusa miatt történik a benyújtás. Ha előtársasági időszakokkal függ össze a benyújtás, az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben leírtakat is figyelembe kell venni.

Ha a bevallást adóelőleg miatt nyújtják be,

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

Ha a bevallást elszámolás miatt nyújtják be, és

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

⁹ Katv. 23. § (1) bekezdés

¹⁰ Katv. 22. § (1) bekezdés

¹¹ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés

¹² Katv. 22. § (3) bekezdés

¹³ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés

¹⁴ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés

- Felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt megszűnt adóalanyiség esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget az eljárás kezdő napját követő 30 napon belül kell benyújtani.¹⁵
- Felszámolási eljárás vagy végelszámolási eljárás nélkül, jogutód nélkül történő megszűnés esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell az elszámolást benyújtani.¹⁶
- Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell az elszámolást benyújtani.¹⁷

Az adóévre a Katv. szerint megállapított adó és az adóévben már bevallott és megfizetett adóelőlegek különbözetének megfizetési határideje megegyezik az elszámoló bevallás benyújtásának határidejével. Ha az adózó az adóévre vonatkozóan több adóelőleget vallott be (fizetett meg), mint az adóévre megállapított adó összege, a különbözetet a bevallásban, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességétől) jogosult visszaigényelni az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatvány (2018-ban: 1817) alkalmazásával.¹⁸

Jogkövetkezmények

Felhívjuk a figyelmet, hogy ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 150-162. §-ai, továbbá 220-221. és 237-238. §-ai rendelkezéseit.

Fióktelep, telephely

A külföldi vállalkozó az adó/adóelőleg alapját a belföldi *telephelyeire* együttesen állapítja meg, tehát a vonatkozási időszakra egy (összesített) kiva-bevallást nyújt be. Belföldi *fióktelepeire* azonban az adózónak külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítania, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.¹⁹

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

A18KIVA jelű bevallás elévülési időn belül történő javítására, adózói 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, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-

¹⁵ a csódeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XCIX. törvény (Csódtv.) 31. § (1) bekezdés a) pontja, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés

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

¹⁷ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés

¹⁸ Katv. 23. § (3) bekezdés

¹⁹ Katv. 22. § (4) bekezdés

visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.²⁰ 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.²¹ A bevallását benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa elektronikusan. Ebben az esetben a 18KIVA Főlap Azonosítás (B) blokkjának megfelelő kódkockájába („**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**”) kell beírnia az adózónak az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely az állami adó- és vámhatóság által küldött, javításra való felhívást tartalmazó értesítő levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege mező értéke nem módosítható, azt a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel egyezően kell feltölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott és feldolgozott bevallást követően, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. *Adózói javításról* akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – **adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő** – hibáját észleli.²² Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal – a módosítással érintett bevalláson szerepeltetett – valamennyi mezőt ki kell tölteni, azaz ha adott részadatban változás nincs, azt változatlan összegben, formában kell megismételni.

Ebben az esetben, ha a bevallás benyújtása adózó kérelmére történő javítás miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában található, „Bevallás jellege” kódkockában a „**H**” **betűjelet** kell kiválasztani, és a 18KIVA főlap Azonosítás (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Adózói javítás (helyesbítés) lehet a 18KIVA bevallásban a 01., 02., 04-01. 04-02., 04-03. számú lapokon az adatok módosítása abban az esetben, ha azokon nem módosítják a következőket:

- 01-es lapon az 5-6. sor adatát,
- 02-es lapon a 19-24. sor adatát,
- 04-01-es lapon a 6-7. sor adatát,
- 04-02-es lapon az 1., 4. és 5. sor adatát,
- 04-03-as lapon a 6-10. sor adatát.

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében a 18KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok).²³

²⁰ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

²¹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²² Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²³ Art. 69. §-ból levezetve

Önellenőrzés

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

A 18KIVA bevallás akkor tekinthető önellenőrzésnek, ha a 01-es lapon az 5-6. sorban, a 02-es lapon a 19-24. sorban, vagy a 04-01-es lapon a 6-7. sorban, a 04-02-es lapon az 1. vagy az 5. sorban, a 04-03-as lapon a 6-10. sorban változik az adatok összege.

Nem önellenőrizhetők a 18KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok), továbbá az elszámolásnál figyelembe vett előleg (4. sor).²⁴

Az önellenőrzést az Art. hatályos rendelkezései szerint kell elvégezni, és a nyomtatványt az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani.²⁵

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében, elévülési időn belül van lehetőség. Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adómegállapításhoz való jog elévülését megszakítja.²⁶ Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem módosítható.²⁷

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.²⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

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

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

Ismételt önellenőrzés esetében – akár a főadónemnek, akár az önellenőrzési pótlék módosítására irányul – a bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell kiválasztani, és a 18KIVA-05-ös lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

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

²⁴ Art. 69. §-ból levezetve

²⁵ Art. 54-57. § alapján

²⁶ Art. 202. § (1) bekezdés, 203. § (2) bekezdés

²⁷ Art. 54. § (1), (5), (6) bekezdés

²⁸ Art. 202. § (1) bekezdés

Figyelem! A kisvállalati adóbevallásban a kisvállalati adóelőleg ('KIVA-01. lap) önellenőrzése megengedett az adóév során.²⁹ **Ugyanakkor célszerű ügvelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló (kitöltött 'KIVA-02. lapot tartalmazó) bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalati adóelőleg bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor.** Ehelyett a kisvállalati adó elszámolására szolgáló alapbevallásban (végső esetben annak ezt követő önellenőrzésében) rendezhető a korábban bevallott adóelőlegek és az éves kisvállalati adókötelezettség közötti különbszet, illetve a különbszet szükséges változása. A vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen – a bevallás benyújtásának esedékességét követően –, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is. Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül tesz adóbevallást. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.³⁰ Az előleg- és az elszámoló-bevallás pótlására vonatkozó sajátos könyvelési szabályok megtalálhatók az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Tájékoztató a kisvállalati adó önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályairól” című fejezetben.

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

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

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

1. Amennyiben még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor a 18KIVA előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 01-es lap 6. sorának változásából adódó] kötelezettség különbszet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás

²⁹ Oka: a kisvállalati adó előlege nem az előző időszak adatai alapján kerül meghatározása, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

³⁰ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

könyvelésekor beszámításra kerülnek mind az előlegbevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegek.

2. Amennyiben az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 18KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó 18KIVA előleg önellenőrzés könyvelése során az állami adó- és vámhatóság speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség növekedés vagy a kötelezettség csökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő előleg önellenőrzéskor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott 18KIVA előleg önellenőrzéses bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik a vallott kötelezettség növekedés vagy csökkenés, azaz a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában bevallott összeg, kötelezettség csökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a 18KIVA előleg önellenőrzéses bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség a 18KIVA elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.
3. Amennyiben az éves összes kötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. A 18KIVA elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha a 18KIVA előleg bevallás önellenőrzésére is sor kerül, valamint változik a 18KIVA elszámoló bevallásban a kisvállalati adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a kisvállalati adó teljes éves kötelezettsége.

Késelt bevallással kapcsolatos tudnivalók

5. Amennyiben a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 18KIVA előleg bevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint történik, tehát a 01-es lap 6. sorában lévő előlegkötelezettség összegét az adott esedékességre könyveli az állami adó- és vámhatóság. Az elszámolási időszak végén a 18KIVA elszámoló bevallás könyvelésekor beszámításra

kerülnek mind a határidőben, mind a késétt, de még az elszámoló bevallás benyújtását megelőzően beérkezett előlegbevallásokból könyvelt összegek.

6. Amennyiben a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 18KIVA előleg mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 18KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késétt 18KIVA előleg alapbevallás könyvelése során az állami adó- és vámhatóság speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség növekedés vagy a kötelezettség csökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő késétt előlegbevallás benyújtásakor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – elszámolás benyújtásáig bevallott előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott késétt 18KIVA előleg alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik (ld. 5. pont: az adott esedékességre könyvelődik a vallott kötelezettség, azaz a 01-es lap 6. sorában bevallott összeg). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a késétt 18KIVA előleg alapbevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség az elszámoló bevallásnak az új előleg összegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.
7. Amennyiben a 18KIVA előleg bevallás késétt benyújtásával együtt az éves összes kötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. A 18KIVA elszámoló önellenőrzési bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettség csökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
8. Amennyiben az adózó az éves összes kötelezettség összegét tartalmazó 18KIVA elszámoló bevallását nyújtja be késve, határidőt követően, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a 02-es lap 22. sorában bevallott éves összes kötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözete kerül könyvelésre az adózó adószámlájára.

Pénzforgalmi tudnivalók

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

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

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül 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.³¹

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

Az adózónak a Magyar Államkincstárnál vezetett alábbi bevételi számlákra kell az egyes adókat, adóelőlegeket megfizetnie, ezer forintra kerekítve:³²

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

³¹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

³² Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

Késedelmi pótlék

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

- a) jegybanki alapkamat **kétszeresének** háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában,³³
- 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.³⁴

A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az összegrovatok kitöltésének közös szabályai

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve, ezer forintban kell kitölteni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével!³⁵

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

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

A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket³⁶ az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.³⁷

Az adóalanyság kezdete:

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalanyság³⁸ kisvállalati adóalanysága az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentést követő hónap első napjával jön létre, ha az adózó a korábbi időszakban már működött. Az adóalanyság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik. Az üzleti év kezdetét megelőző nappal mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul, mely üzleti évről az adóalanynak az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.³⁹
- Ha az adózó a tárgyévben (2018. évben) újonnan alakult, úgy a kisvállalati adóalanyság választására vonatkozó bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentéssel egyidejűleg teljesíti. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanysága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés

³³ Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján

³⁴ 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: 2018. évi XLI. törvény

³⁵ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

³⁶ Katv. III. fejezet

³⁷ Katv. 15. §

³⁸ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

³⁹ Katv. 19. § (1) bekezdés

helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezése napjával.⁴⁰

Az adóalanyiság nem jön létre, amennyiben a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezését a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikus úton a 'T203KV adatlapon visszavonta.⁴¹

Nem jogszerű a bejelentkezés, ha a bejelentés napján az adózó állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása meghaladja az 1 millió forintot.⁴²

A kisvállalati adóalany üzleti évének mérlegforduló napja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.⁴³

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó szintén választhatja a kisvállalati adóalanyiságot a létrejöttének napjától, ha a **választott** mérlegforduló napja december 31. Az adózó létrejöttének napjától (a létesítő okirat közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától) a bejegyzés napjáig – mint mérlegforduló napig – előtársasági időszak keletkezik, amely önálló üzleti évnél minősül, és amelyhez – ha az érintett adóalanyra nem vonatkozik az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás”⁴⁴ – a bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig benyújtandó beszámoló készítési kötelezettség is járul. Például abban az esetben, ha az érintett társaság létesítő okiratának ellenjegyzése 2017-ben történt meg, de cégbírósági bejegyzésére csak a következő 2018. adóévben január hónapban kerül sor, az egyik adóévben kezdődő és a másik adóévben záródó időtartam egybefüggően (az adózó előtársasági időszaka) önálló üzleti évnél minősül, amelynek egészére beszámoló készítési kötelezettség vonatkozik (még akkor is, ha az adózó vállalkozási tevékenységét ez idő alatt nem kezdte meg, hiszen a „mentességi előírás” a tevékenységi és a mérlegforduló feltétel együttes érvényesülését írja elő).

Amennyiben a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámoló készítési kötelezettsége van, úgy azzal együtt soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettsége is adódik. Ebben az esetben az adózónak – *bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegforduló napja – az önálló üzleti évnél minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával (az „ideiglenes” mérlegforduló nappal) zárt 'KIVA* bevallást kell benyújtania.⁴⁵ Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezet részletezi.

⁴⁰ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁴¹ Katv. 19. § (3) bekezdés

⁴² Katv. 19. § (4) bekezdés, módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. július 26-ától. A változás hatályát megelőzően a bejelentkezés jogszerűségének vizsgálatakor a *végrehajtható adó- és vámtartozást* kellett tekintetbe venni.

⁴³ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

⁴⁴ Az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás” szerint nem kell az előtársasági időszakról mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegforduló napjáig tart.

⁴⁵ Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. §, Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja

Az adóalanyság vége:

- Az adóalanyság – amennyiben az adóalanyság megszűnését előidéző ok nem következik be, valamint jogszerű az adóalanyság bejelentése – azon adóév utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany a T203KV adatlapon, elektronikus úton bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz, hogy adókötelezettségeit nem a Katv. szabályai szerint teljesíti *(ezt az esetet a bevalláson a Bevallás típusa kódjában G kódértékkel kell jelölni)*. A bejelentést legkorábban az adóév december 1-jétől, legkésőbb az adóév december 20-áig (ha az adóév december 20-án a hatóságnál a munka szünetel, a legközelebbi munkanapon)⁴⁶ lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁴⁷
- Az adóalanyság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnése esetén a kisvállalati adóalanyság megszűnésének időpontja *(és a Bevallás típusa kódjára kapcsolódó kódértéke)* – esettől függően – a következő:⁴⁸
 - a) az 1 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nap (*H*);
 - b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap (*V, F, D*);
 - c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja (*M, B*);
 - d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (*A*);
 - e) az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére az állami adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg (*H*);
 - f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja (*H*);⁴⁹
 - g) az adóalanyság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló naptári negyedév utolsó napja, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot (*H*);
 - h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napja, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt (*H*);
 - i) ha az adóalany elhatározza mérlegforduló napjának megváltoztatását, az újonnan választott mérlegforduló napja⁵⁰ (*H*).

Az adóalanyság fentiekben meghatározott megszűnése napjával mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év végződik. Az adózónak az üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁵¹ Az egyes esetekhez tartozó soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség benyújtási határidőit az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezetben az elszámoló bevallásra vonatkozó szövegrész tárgyalja.

⁴⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

⁴⁷ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁴⁸ Katv. 19. § (5) bekezdés, 18. §

⁴⁹ Katv. 19. § (5) bekezdés f) pontja, módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. július 26-ától

⁵⁰ Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §

⁵¹ Katv. 19. § (7) bekezdés

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételt nem választható.⁵²

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyiséga, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és az e törvény szerinti (kiva) adóalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be az állami adó- és vámhatóságnak.⁵³

Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások:

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó létrejöttének napjától (vagy a cégbejegyzése napjától) választhat kisvállalati adóalanyiságot, ha választott mérlegforduló napja december 31.⁵⁴

- a) A kisvállalati adóalanyiság választására jogosult körből egyes adózói típusok cégbejegyzésre nem kötelezettek, vagy előtársasági időszakuk alatt vállalkozási tevékenységet nem végezhetnek, kiva-alanyiságuk azon a napon keletkezik, amikor az alapítást szabályozó jogszabály szerint létrejönnek, így esetükben nem értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok sem.
- az ügyvédi iroda az ügyvédi irodák kamarai nyilvántartásába való felvétellel,⁵⁵ a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel⁵⁶ jön létre, egyik sem kötelezett cégbejegyzésre, kiva-alanyiságuk ezzel a nappal kezdődhet meg,
 - az egyéni cég cégbejegyzésre kötelezett, de vállalkozási tevékenységét, működését a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg,⁵⁷ így a cégbejegyzés napjával válhat kiva-alannyá,
 - végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁵⁸ a végrehajtói iroda az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg a működését, kiva-alanyiséga a cégbejegyzés napján jön létre, ha az adózó erre irányuló szándékát a cégbejegyzéstől számított 30 napon belül bejelenti,
 - közjegyzői irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁵⁹ a közjegyzői iroda az előtársaságokra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg működését, kiva-alanyiséga az erre vonatkozó bejelentés határidőben történő megtétele esetén a cégbejegyzés napjával kezdődik,
 - a külföldi személy az üzletvezetésének helyét az adóévben belföldre helyezi át, és adókötelezettségének a kiva szabályai szerint kíván eleget tenni, kiva-alanyiséga az első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, ha a kiva választását az első jognyilatkozat megtételének napjától számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

⁵² Katv. 19. § (8) bekezdés

⁵³ Katv. 19. § (6) bekezdés

⁵⁴ Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

⁵⁵ az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

⁵⁶ a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

⁵⁷ az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

⁵⁸ a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

⁵⁹ a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

- b) Az adóévben újonnan alakuló szervezet adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, illetve ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése előtt megkezdheti. Esetében értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok is. Ide tartozik a közkereseti társaság és a betéti társaság. Ide tartozik továbbá a korlátozott felelősségű társaság, a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,⁶⁰ a lakásszövetkezet,⁶¹ az erdőbirtokossági társulat.⁶² (Az útmutató szerinti előtársasági kódjelölések tehát kizárólag ezen adózói körre vonatkoznak.)

A továbbiak kizárólag azokra az adózókra vonatkoznak, amelyeknek értelmezhető az előtársasági időszaka és arra vonatkozóan a kiva-alanyisága, továbbá az előtársasági zárással mint soronkívüli eseménnyel összefüggő beszámoló készítési kötelezettsége [ez a b) pontban jelzett adózói kör]. Az adózó az alapítástól a cégbírósági bejegyzése/elutasítása napjáig (mint mérlegforduló napig) előtársasági időszakkal rendelkezik, amely önálló üzleti évnak számít.⁶³ Ha az adózó az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és mérlegforduló napjáig bejegyzése megtörtént, úgy nem kell az előtársasági időszakról mint önálló üzleti évről külön beszámolót készítenie.⁶⁴ Ekkor az elszámoló bevallását a létrejött napjától a cégbírósági bejegyzés évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra nyújtja be, a „Bevallás típusa” jelölőmezőben tett üres vagy kódjelzésnek megfelelő határidőig, és a bevallást az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” jelölőmezőben **3-as kóddal** látja el.

Minden más esetben (ha az előtársasági időszak alatt végzett gazdasági tevékenységet, vagy a mérlegforduló napjáig nem jegyezték be) az adózónak az előtársasági időszakra vonatkozóan *a bejegyzés napját követő naptól számított harmadik hónap utolsó napjáig* benyújtandó beszámoló készítési kötelezettsége áll fenn.⁶⁵ A beszámoló készítéssel párhuzamosan azonban – meghatározott kivétellel – valamennyi adóról, a bevallással még le nem fedett időszakra az adózónak *soronkívüli bevallást is be kell nyújtania, éves elszámolású adók esetében a beszámoló készítés határnapjáig.*⁶⁶

Az előtársasági időszak okán az adózó választott mérlegforduló napja nem változik (a bejegyzés napja, mely a törvény erejénél fogva számít mérlegforduló napnak, csak az előtársasági időszaka kapcsán értelmezendő mérlegforduló napként). Az előtársasági időszak alatt és a bejegyzés adóévében (naptári évében) az adózó kisvállalati adóalanyisága nem szűnik meg, nem válik semmissé az előtársasági időszakra a törvény erejénél fogva a bejegyzés napja szerint meghatározott mérlegforduló nap miatt, az adózó előtársasági időszakára is kötelezett bevallás benyújtására és adó fizetésére a kisvállalati adónemben.

⁶⁰ a Ptk. 3:329. §-a értelmében a szövetkezet esetében az előtársaságra vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazni kell, azaz a létesítő okirat közjegyzői okiratba foglalásától vagy ügyvédi vagy jogtanácsosi ellenjegyzésétől kezdődően előtársaságként működhet, ami a jogerős bírói bejegyzésig tart

⁶¹ a lakásszövetkezetekről szóló 2004. évi CXV. törvény 5. § (2) bekezdése szerint a lakásszövetkezet a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a törvény 6. § (1)-(2) bekezdéseiből – melyek szerint a cégbejegyzés megtörténte előtt kötelezettség vállalható a lakásszövetkezet nevében – az következik, hogy a lakásszövetkezet a cégbejegyzés előtt is folytathat gazdasági tevékenységet

⁶² az erdőbirtokossági társulatról szóló 1994. évi XLIX. törvény 7. § (3) bekezdése értelmében az erdőbirtokossági társulatnak a cégbejegyzés megtörténte előtti működésére a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell; ha a társulat a cégbejegyzés előtt megkezdte a tevékenységét, a cégbejegyzés hiányára harmadik személlyel szemben nem hivatkozhat, értelmezhető tehát esetében az előtársasági létszakasz

⁶³ Szt. 11. § (5) bekezdés

⁶⁴ Szt. 135. § (6) bekezdés

⁶⁵ Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

⁶⁶ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdés

Az adózónak a kisvállalati adó kötelezettséget a teljes előtársasági időszakra vonatkozóan a bejegyzés napján érvényes szabályok szerint kell teljesítenie.⁶⁷

Ebből fakadóan a kisvállalati adóbevallás időszaka az adózó cégbírószági bejegyzésének adóévében két részre bontható. Az időszak első felében az alapítástól (létrejött napjától) a cégbírószági bejegyzés napjáig (tehát a törvény erejénél fogva meghatározott mérlegforduló napig) terjedő előtársasági időszakra kell benyújtani a kiva-bevallást. Az időszak másik felében a cégbírószági bejegyzés napját követő naptól az adóév december 31-ig (a választott mérlegforduló napig) terjedő időszakra kell beadni a kiva-bevallást. Előbbi bevallás az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es kóddal, utóbbi bevallás ugyanezen mezőben 2-es kóddal jelölendő. Az **1-es kóddal** ellátott elszámoló bevallást *a cégbírószági bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig kell benyújtani*. A **2-es kóddal** ellátott elszámoló bevallást – általános esetben, ha annak záró dátuma december 31-ig tart, és az adózó / adóalanyiség nem szűnik meg – az adóévet követő év május 31-ig kell beadni.⁶⁸ Ha mérlegforduló nappal az adózó kisvállalati adóalanyiséga azért szűnik meg, mert az adózó bejelenti, hogy a jövőben az adókötelezettségeit nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti,⁶⁹ úgy a 2-es kóddal ellátott, bejegyzés napját követő naptól adóév december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó elszámoló bevallást szintén az adóévet követő év május 31-ig nyújtja be, egyidejűleg jelölve a „Bevallás típusa” mezőt G kóddal. Ha a mérlegforduló nap előtt (vagy akár a mérlegforduló napon) az adóalanyiség a törvényben felsorolt tételes megszűnési okokból szűnik meg vagy az adózó megszűnik,⁷⁰ úgy a 2-es kóddal ellátott bevallás időszaka a bejegyzés napját követő naptól az adóalanyiség vagy az adózó megszűnése napjáig terjed, ebben az esetben az adott megszűnési esethez tartozó benyújtási határidővel kell teljesíteni ezt a záró elszámoló bevallást, jelölve azon a „Bevallás típusa” mezőben a megszűnési okot is.

Az előtársasági időszak alatt – ha annak tartama nem hosszabb egy naptári negyedévnél, azaz nem nyúlik át másik naptári negyedévre a záró dátuma – az adózónak előleg-bevallás benyújtási és előleg-fizetési kötelezettsége nincs. Ha az előtársasági időszak hosszabb egy naptári negyedév végénél, úgy annak az utolsó részidőszakot megelőző naptári negyedéveire az adózónak előleg-bevallás benyújtási és előleg-fizetési kötelezettsége keletkezik. Az előtársasági időszakot követő időszakra az adózónak előleg-bevallás benyújtási és előleg-fizetési kötelezettsége is van, az előleg kötelezettség a cégbírószági bejegyzés naptári évében a bejegyzés napját követő nappal kezdődik. Az előleg-bevallásokat a cégbírószági bejegyzés adóévében is naptári negyedévre, általános szabály szerint a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell benyújtani. A cégbírószági bejegyzés évében a bejegyzés napját követő időszakra eső első előleg-bevallás kezdő dátuma a bejegyzés napját követő nap, ezt az előleg-bevallást jelölni kell 2-es kóddal az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben, és benyújtását a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig rendezni kell. A benyújtási határnap egyben az előleg befizetésének esedékessége is.⁷¹

Amennyiben az adózó előtársasági időszaka a naptári éven (december 31-én) átívelő, úgy a teljes előtársasági időszakra *a bejegyzés napjának adóévére* rendszeresített 'KIVA bevalláson

⁶⁷ Az előtársasági időszakban teljesítendő kisvállalati adóra nem vonatkozatható a Tao. tv. 5. § (1a) bekezdése, amely szerint „A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.”

⁶⁸ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁶⁹ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁷⁰ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁷¹ Katv. 23. § (1) bekezdés

kell az elszámoló bevallást benyújtani. Az így benyújtott elszámoló bevallás záró dátumában az adóévbe eső bejegyzés napját kell feltüntetni, a bevallás kezdő dátumában pedig a bejegyzés napjának adóévével megelőző adóév(ek) szerinti alapítás (az adózó létrejötte) napját kell megadni. Ebben az esetben a két dátum nem ugyanazon naptári évre esik. *(Tehát pl. a 2017. évben alapított, de csak 2018. évben bejegyzett adózó (mivel ebben az esetben az előtársasági időszakához beszámoló készítési kötelezettség is kapcsolódik, hiszen nem teljesül a „mentesség” egyik feltétele) a bejegyzés adóévére rendszeresített, azaz a 18KIVA számú bevalláson nyújtja be a teljes előtársasági időszakra vonatkozó elszámoló bevallást, amelyben a kezdő dátum 2017. évi, a záró dátum 2018. évi, és az elszámolás a bejegyzés napján érvényes szabályok (kiva-séma) szerint történik.)*

Ha az előtársasági időszak az adózó bejegyzésének elutasításával zárul, úgy a lezárt „előtársasági” időszakra eső elszámoló bevallást az 1-es előtársasági zárás kódjelölés mellett a „Bevallás típusa” mezőben megadott „M” kóddal is meg kell jelölni.⁷²

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

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

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

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

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

Ilyen értelemben tehát az átalakuló – kiva-alanyiság megszűnéssel nem érintett, de megszűnő – jogelőd normál módon nyújtja be negyedéves előleg-bevallásait a teljes naptári időszakokra, majd az átalakulásából fakadó adózói megszűnésének napját tartalmazó utolsó részidőszakra előleg-bevallást nem nyújt be, hanem helyette a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzéssel ellátott, a tárgyévi előleg-bevallások időszakát is felölelő, a jogelőd megszűnése napjáig tartó elszámoló kiva-bevallást nyújt be. A létrejövő jogutód csak a saját időszakára, adószáma

⁷² Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

érvényességének kezdő napjától nyújt be előleg-bevallásokat és az elszámoló bevallását is csak a saját működésének időszakára nyújtja be, azt a jogelőd időszakával nem vonja össze. *(Értelemszerűen a létrejövő jogutód a jogelőd helyett, a jogelőd időszakára benyújthat bevallást, pótlást, módosítást, de az az időszak nem tartalmazhatja saját jogutódi időszakát.)*

A jogi személy egyesülésére és szétválására az átalakulásra vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazni kell.⁷³ Ezért a kiva-alanyiság megszűnésével is együtt járó egyesülés és szétválás kapcsán, az azt megelőző nappal zárt elszámoló kiva-bevallásban a jogelőd szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést alkalmazza, a jogelőd és jogutód között megoszló – előbb részletezett – feladatok pedig ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak.

Az az átalakuló gazdasági társaság, amely az átalakulás során nem szűnik meg (beolvadásnál az átvevő, kiválásnál a változatlan társasági formában továbbműködő gazdasági társaság), az átalakulás kapcsán az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámoló készítési kötelezettséggel ugyan nem bír,⁷⁴ ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁷⁵ Számára továbbá záró bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő a Katv. 22. § (3) bekezdése, az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, amely záró elszámoló kiva-bevallásban szintén a Bevallás típusa = A (átalakulás) jelzést kell alkalmazni. Az előleg és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál leírtak, azzal az eltéréssel, hogy a megszűnt kiva-alanyiságra vonatkozó elszámoló bevallás záró dátumát a kiva-alanyiság megszűnési dátuma határozza meg.

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

Egyéb adónemek:

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.⁷⁶ Ezen rendelkezés alapján a kisvállalati adó alanyának nem kell társasági adó bevallást beadnia, illetőleg a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szakképzési hozzájárulásra és a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat. A kisvállalati adó azonban nem váltja ki az általános forgalmi adót, a cégautóadót, továbbá az osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget sem.

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.⁷⁷

⁷³ Ptk. V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

⁷⁴ Szt. 141. § (3) bekezdés

⁷⁵ Katv. 19. § (7) bekezdés

⁷⁶ Katv. 21. § (2) bekezdés

⁷⁷ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

A bevallási garnitúra részei:

| | |
|---------------------|--|
| 18KIVA | Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap |
| 18KIVA-01 | A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok |
| 18KIVA-02 | A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap), valamint egyéb tájékoztató adatok |
| 18KIVA-04-01 | A kisvállalati adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége |
| 18KIVA-04-02 | A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék, valamint innovációs járulékelőleg-kötelezettsége |
| 18KIVA-04-03 | Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása |
| 18KIVA-05 | Önellenőrzési melléklet |
| 18KIVA-06 | Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik |

18KIVA Főlap kitöltése***Azonosítás (B) blokk***

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

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

(C) blokk**Adóelőleg / Elszámoló bevallás jelölés**

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

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

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

Bevallási időszak

Ha az újonnan alakuló társaságnak a beszámoló készítési kötelezettséggel érintett előtársasági időszakára vonatkozó, valamint az előtársasági időszak zárását közvetlenül követő, bejegyzett társasági időszak első időszakához tartozó bevallást, vagy a beszámoló készítési kötelezettség alóli mentesség esetén az előtársasági időszakot is tartalmazó bevallást kívánja az adózó

benyújtani, úgy az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben leírtakat kell követni.

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

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

Kisvállalati adóelőleg-bevallás esetén:

- A kisvállalati adóelőleg-bevallás bevallási időszaka egy naptári negyedév.⁷⁸ Ebben az esetben az előleg-bevallás időszakának kezdete a negyedév első napja. A tárgyévben újonnan alakuló adózók esetén⁷⁹ az első előleg-bevallás időszakának kezdő napja az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napja, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja.
- Amennyiben a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, úgy az első előleg-bevallás időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja (ez egyben a kisvállalati adóalanyiségének első napja is).⁸⁰
- Az előleg-bevallás időszakának vége csak március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31. lehet.
- Amennyiben az adott tárgyévben/tárgynegyedévben (ide értve a tárgyév/tárgynegyedév utolsó napját is) szűnik meg az adózó kisvállalati adóalanyiséga vagy maga az adózó, akkor arra az utolsó időszakra már nem előleg-bevallást kell benyújtani, hanem azt a teljes időszakra benyújtandó elszámoló bevallás időszaka fedi le.⁸¹
- Előleg-bevallás esetén a Bevallás típusa mező mindig üresen marad, mivel a rovat kódjaival azonosítható bármely esemény miatt már csak elszámoló bevallás nyújtható be az érintett időszakra.

Elszámolás miatt benyújtott bevallás esetén:

- A tárgyévben újonnan alakult adózó esetén az elszámoló bevallás bevallási időszakának kezdete az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napja, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzés előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napja, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezés napja.⁸²

⁷⁸ Katv. 23. § (1) bekezdés

⁷⁹ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁸⁰ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁸¹ Katv. 22. § (3) bekezdés

⁸² Katv. 19. § (9) bekezdés

- A tárgyévben már működő, tárgyév közti dátummal az alanyiség alá bejelentkező adózó esetében az elszámoló bevallás időszakának kezdete az adóalanyi bejelentés megtételét követő hónap első napja.⁸³
- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyiséggal rendelkező adózók esetén az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma a tárgyév első napja.⁸⁴
- Mindhárom előbbi esetben az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előleg-bevallás időszakának kezdő dátumával.
- Amennyiben nem következik be az adóév folyamán a kisvállalati adóalanyiség megszűnését előidéző okok valamelyike, az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma tárgyév december 31-e. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni.
- Amennyiben a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév/tárgynegyedév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni a megszűnést azonosító kóddal.

Bevallás jellege

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

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

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

A kódkockába:

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

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

Az ismételt önellenőrzés tényét **a 18KIVA-05-ös lapon az (O) blokkban** kell jelölni az **„Ismételt önellenőrzés jelölése”** szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a másodikként benyújtott önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 18KIVA-05-ös lapon az önellenőrzési pótlék korrekciójára is szolgáló 6. sor b) oszlopában csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

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

⁸³ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁸⁴ Katv. 22. § (2) bekezdés

Bevallás típusa

A Bevallás típusa kódkockában azt kell jelölni, hogy az elszámoló bevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás, egyesülés, szétválás, átalakulás, egyéb jogutód nélküli megszűnés miatt nyújtja be, illetőleg azért, mert valamely adóalanyiságot megszüntető további ok következett be.⁸⁵ **Előlegbevallás esetén a Bevallás típusa mező nem tölthető ki.**

Itt kell továbbá feltüntetni, ha az adózó adóév végével bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint kívánja teljesíteni (azaz kilép a kisvállalati adóalanyiség hatálya alól).⁸⁶

A kódkockába:

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

betűjelet kérünk feltüntetni.

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül az a), e), f), g), h), i) eseteket kell érteni. Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a c) esetnek feleltethetők meg. Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a b) esetnek, az „A” bevallás típusa kódérték a d) esetnek felel meg. A „G” bevallás típusa kódérték az adózó elhatározása szerinti, a kiva-alanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg. Ld. az útmutató „A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Az adóalanyiség vége”, valamint az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezeti átalakulás), valamint az egyesülés, szétválás, beolvadás kezelése” című fejezeteket.

Adóalanyiség-váltás

Amennyiben az adózó a 18KIVA-04-03. lap kitöltésére kötelezett, úgy a Főlap (C) blokkban az „**Adóalanyiség-váltás (osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezettséggel)**” megnevezésű kódkockában jelölnie kell „X”-szel, **hogy kisvállalati adóalany adózóként 2019.01.01-től a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a bevételi nyilvántartást vezető eva-t választotta.**

⁸⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁸⁶ Katv. 19. § (2) bekezdés

Az adóalanyiség-váltásra vonatkozó jelölőmezővel és az osztalék utáni adót kiváltó adóval kapcsolatos tudnivalókat a 18KIVA-04-03. lap útmutatója részletezi.

Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja

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

A kódkockába:

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

kódszámot kérünk feltüntetni.

Az „1” kóddal kell ellátni azt a bevallást, amelyet az önálló üzleti évnek számító előtársasági időszakokra vonatkozóan nyújt be az adózó, ha az beszámoló készítési kötelezettséggel jár⁸⁷. Ezzel a kóddal jelölendő a cégbírósági bejegyzés napjával zárt elszámoló bevallás. Ezzel a kóddal jelölendő továbbá a cégbírósági elutasítás napjával zárt elszámoló bevallás is, egyidejűleg a „Bevallás típusa” mezőben „M” kód is szükséges. Az 1-es kóddal jelölt elszámoló bevallás időszakára vonatkozóan előleg kötelezettség csak akkor keletkezik, ha az előtársasági időszak a naptári negyedév végénél hosszabb, így a cégbírósági bejegyzés napját nem tartalmazó, az utolsó részidőszakot megelőző naptári negyedéves időszakokra – előtársasági kódjelzés nélkül – előleg-bevallások nyújtandók be.

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

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

Ha az adózó az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésére az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került, azaz az adózó mentesül az előtársasági időszakról mint önálló üzleti évről szóló külön

⁸⁷ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

beszámoló készítése alól⁸⁸, akkor az elszámoló bevallását a létrejött napjától a cégbírószági bejegyzése évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra nyújtja be, és a bevallást a tárgyalt jelölőmezőben „3” kóddal látja el.

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

18KIVA-01-es lap kitöltése **A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok**

A bevallás 18KIVA-01-es lapja csak akkor tölthető ki, ha a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást negyedéves előlegbevallásként nyújtja be.

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

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

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

A kisvállalati adóelőleg összege

- a) az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a – 2018. december 31-ig hatályos – Katv. 20. § (2) bekezdése szerint meghatározott személyi jellegű kifizetések összege, és
- b) az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartáléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegével

együttes összegének a 13 százaléka.⁸⁹

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

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

1. sor: Az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó járulékalapját)⁹⁰

Itt kell növelő tételként feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a Tbj. szerint járulékalapot

⁸⁸ Szt. 135. § (6) bekezdés

⁸⁹ Katv. 23. § (2) bekezdés, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

⁹⁰ Katv. 20. § (2) bekezdés, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

képez, ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató⁹¹ egyéni vagy társas vállalkozó⁹² járulékalapját.

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

A Tbj. szerint járulékalapot képező jövedelem a következő:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem,
- a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- a tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díj,
- a felszolgálati díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.⁹³

A felsorolt jövedelmek hiányában a munkaszerződésben meghatározott alapbér, illetőleg ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony vagy külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege képezi a járulék alapját.⁹⁴

Amennyiben a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra⁹⁵) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér⁹⁶ 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.⁹⁷ A tagra jutó személyi jellegű ráfordítás meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5 %-át arra az időszakra, amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékfizetési kötelezettsége.⁹⁸

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, az 1. sorban – előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés adatból, az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 2. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett érvényesíthető kedvezmény összeget (ld. 5. sor).⁹⁹

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹⁰⁰ részére kifizetett munkabér után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét.

⁹¹ Tbj. 4. § e) pont

⁹² Tbj. 4. § b)-d) pont

⁹³ Tbj. 4. § k) pont 1. alpont

⁹⁴ Tbj. 4. § k) pont 2. alpont

⁹⁵ Tbj. 4. § c) és d) pont

⁹⁶ Tbj. 4. § s) pont 2. alpont

⁹⁷ A tárgyévben érvényes összegről ld. a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 153. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján kiadott mindenkor érvényes, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló kormányrendeletet, valamint az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján közzétett vonatkozó tájékoztatót.

⁹⁸ Katv. 20. § (2) bekezdés, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

⁹⁹ Katv. 20. § (2) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹⁰⁰ Katv. 2. § 19. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesíthető kedvezmény – részmunkaidős foglalkoztatásnál annak arányos része – kedvezményezett foglalkoztatottanként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb az Eat. IX. fejezete alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.¹⁰¹

| Kedvezményezett foglalkoztatott | Érvényesíthető kedvezmény havi összege és időtartama |
|--|--|
| legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnal rendelkező, huszonöt év alatti pályakezdő munkavállaló [Eat. 462/B. § (2)] | legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében (vagy a 25. életév betöltéséig) |
| tartósan álláskereső természetes személy [Eat. 462/C. §] | 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 [Eat. 462/D. §] | legfeljebb 100 ezer forint a foglalkoztatás első két évében, legfeljebb 50 ezer a foglalkoztatás harmadik évében |
| szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy [(FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakör] [Eat. 461. §] | legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt) |
| 180 napot meghaladó – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnal rendelkező, huszonöt év alatti munkavállaló [Eat. 462/B. § (3)] | legfeljebb 50 ezer forint (a munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legfeljebb a 25. életév betöltéséig) |
| az 55 év feletti munkavállaló [Eat. 462/B. § (3)] | 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.¹⁰²

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

¹⁰¹ Katv. 2. § 20. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹⁰² Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 2. sorban – előjel nélkül – feltüntetett kedvezmény adatot le kell vonni az 1. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés összegből (ld. 5. sor).¹⁰³

3. sor: Jóváhagyott fizetendő osztalék

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 3. sorban – előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék adatból, az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 4. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék összeget (ld. 5. sor).¹⁰⁴

4. sor: Bevételként elszámolt osztalék

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 4. sorban – előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék adatot le kell vonni a 3. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék összegből (ld. 5. sor).¹⁰⁵

5. sor: A kisvállalati adóelőleg számított alapja [+ 1. – 2. + 3. – 4. sorok]

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

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás szerint kell meghatározni.¹⁰⁶

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

¹⁰³ Katv. 23. § (2) bekezdés a) pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹⁰⁴ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹⁰⁵ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹⁰⁶ Katv. 23. § (2) bekezdés, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

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

6. sor: A megállapított kisvállalati adóelőleg összege

Ez a sor a kisvállalati adóelőleg alapjának (5. sor adatának) a 13 %-át tartalmazza. A negyedévre jutó, itt kimutatott adóelőleg összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.¹⁰⁷

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

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

18KIVA-02-es lap kitöltése **A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap),** **valamint egyéb tájékoztató adatok**

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

A bevallás 18KIVA-02-es lapja csak akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be.

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján kell megállapítani.¹⁰⁸

Figyelem!

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

Figyelem!

A Katv. 20. § (4) bekezdés d) pontja szerinti, a kisvállalati adóalapot csökkentő összeg kizárólag a 2017. adóévre vonatkozó elszámoló bevallásban érvényesíthető (a 17KIVA-02. lap 11. sor kitöltésével), a tétel a 2018. adóévre vonatkozó bevallásba már nem állítható be. A 18KIVA bevallás 02. lapján a korábbi 11. sor sorszámának fenntartásával a sor helye üresen marad, így az ezt követő sorokban feltüntetendő elszámolási elemek a 2017. adóévben megszokott korábbi sorszámaikon szerepelnek (02. lap 12-26. sorok).

¹⁰⁷ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

¹⁰⁸ Katv. 22. § (4) bekezdés

A) Kisvállalati adóra vonatkozó adatok

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

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

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

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

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

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

Az adó alapja – egy eset kivételével – legalább az adómegállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezményel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem után számítandó ki, amennyiben ilyen jellegű személyi jellegű kifizetés terhelt az adózót a vonatkozó időszakban. A személyi jellegű kifizetések terhére – akár nulláig – csökkenthető azonban a kisvállalati adóalap, ha az adózó „új beruházások”¹⁰⁹ után az adóévben kifizetést teljesített. Az adóalap-csökkentés mértéke ebben az esetben a korábbi évek elhatárolt veszteségének¹¹⁰ a növelő/csökkentő tételek¹¹¹ tárgyévi negatív egyenlegével megnövelt összege, de legfeljebb az „új beruházások” után teljesített kifizetés összege.

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

A kisvállalati adó mértéke¹¹² az adó alapjának 13 %-a.

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

Az adókötelezettséget a külföldről és a belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítani, azaz a személyi jellegű kifizetéseket, valamint a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételeket összesítő adóalapot a 14. sorban úgy kell kimutatni, hogy az tartalmazza a külföldön adóztatható adóalapot is. Ezen szabály alól kivétel a külföldi vállalkozó adókötelezettsége, amely csak a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységéből származó jövedelmére terjed ki.¹¹³

¹⁰⁹ Katv. 20. § (7) bekezdés

¹¹⁰ Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

¹¹¹ Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés

¹¹² Katv. 21. § (1) bekezdés

¹¹³ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

**1. sor: A Tbj. szerinti járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések
(ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó járulékalapját)**

Ebben a sorban kell előjel nélkül feltüntetni az adóévben teljesített azon személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez, ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját.

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

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹¹⁴ részére kifizetett munkabér után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalati adóalap csökkentő tételként.

Meghatározásának módját a kisvállalati adóelőleg bevallására szolgáló 18KIVA-01. lap 2. soraihoz fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkozóan kell az adóelszámolásnál értelmezni.

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

Itt kell feltüntetni azt a különbözetet, amelyet a 18KIVA-02. lap 1. sorában – előjel nélkül – feltüntetett összegből a 18KIVA-02. lap 2. sorában – szintén előjel nélkül – feltüntetett összegének levonásával kapunk. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet sor negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül kell itt megadni.¹¹⁵

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót legalább az ebben a sorban meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell meghatározni (ld. 14. sor számítása),¹¹⁶ ugyanakkor e különbözet terhére is elszámolhatóak további korrekciós tételek (külföldön adóztatható adóalap és új beruházás miatt teljesített kifizetések – ld. 15-21. sorok szerinti számítást).¹¹⁷

4. sor: Tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás)

A kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget.¹¹⁸ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

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

A kisvállalati adóalap megállapításakor csökkentő tételként figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.¹¹⁹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

¹¹⁴ Katv. 2. § 19. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹¹⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

¹¹⁶ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹¹⁷ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

¹¹⁸ Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

¹¹⁹ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

6. sor: Az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék

A kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét, ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot.¹²⁰ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

7. sor: Kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel

A kisvállalati adóalap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét.¹²¹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

8. sor: Pénztár értékének tárgyévi növekménye

Amennyiben a pénztár tárgyévi értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, a kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi növekményét, de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét.¹²² Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban.

A pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százalékának, de legalább 1 millió forintnak vagy (átlépő adózók esetében) a kisvállalati adóalanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értékének megfelelő összeg. A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózóknál az utóbbi feltétel vizsgálata során a 2017. év nyitó mérlegében kimutatott összeget kell figyelembe venni.¹²³

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel a kisvállalati adózásra 2018-ban áttért adózóknál:

| | | |
|----|---|-------------------|
| 1. | 2018. évi összes bevétel | 30 000 E Ft |
| 2. | 2018. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%) | 1 500 E Ft |
| 3. | A pénztár kimutatott értéke a 2018. év nyitó mérlegében | 1 100 E Ft |
| 4. | A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték) | 1 500 E Ft |
| 5. | A pénztár kimutatott értéke a 2018. év záró mérlegében | 1 750 E Ft |
| 6. | A pénztár 2018. évi növekménye (5.-3., ha ez pozitív) | 650 E Ft |
| 7. | A pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (5.-4., ha ez pozitív) | 250 E Ft |
| 8. | Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (6. és 7. közül a kisebb érték) | 250 E Ft |

¹²⁰ Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

¹²¹ Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

¹²² Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

¹²³ Katv. 2. § 23. pont

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel a **kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig, vagy 2017-ben áttért adózóknál:**

| | | |
|-----------|--|-------------------|
| 1. | 2018. évi összes bevétel | 30 000 E Ft |
| 2. | 2018. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%) | 1 500 E Ft |
| 3. | A pénztár kimutatott értéke a 2017. év nyitó mérlegében | 1 100 E Ft |
| 4. | A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték) | 1 500 E Ft |
| 5. | A pénztár kimutatott értéke a 2017. év záró mérlegében | 1 300 E Ft |
| 6. | A pénztár kimutatott értéke a 2018. év záró mérlegében | 1 700 E Ft |
| 7. | A pénztár 2018. évi növekménye (6.-5., ha ez pozitív) | 400 E Ft |
| 8. | A pénztár tárgyévi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (6.-4., ha ez pozitív) | 200 E Ft |
| 9. | Az adóalap növeléseként elszámolandó összeg (7. és 8. közül a kisebb érték) | 200 E Ft |

9. sor: Pénztár értékének tárgyévi csökkenése

A kisvállalati adóalap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét; a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözetét.¹²⁴ Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorra vonatkozó útmutatásban található.

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel a **kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig, vagy 2017-ben áttért adózóknál:**

| | | |
|-----------|---|-------------------|
| 1. | 2018. évi összes bevétel | 30 000 E Ft |
| 2. | 2018. évi összes bevétel 5 százaléka (1.*5%) | 1 500 E Ft |
| 3. | A pénztár kimutatott értéke a 2017. év nyitó mérlegében | 1 100 E Ft |
| 4. | A pénztár mentesített értéke (2., 3. és egymillió Ft közül a legmagasabb érték) | 1 500 E Ft |
| 5. | A pénztár kimutatott értéke a 2017. év záró mérlegében | 1 900 E Ft |
| 6. | A pénztár kimutatott értéke a 2018. év záró mérlegében | 1 600 E Ft |
| 7. | A pénztár 2018. évi csökkenése (5.-6., ha ez pozitív) | 300 E Ft |
| 8. | A pénztár előző évi záró mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (5.-4., ha ez pozitív) | 400 E Ft |
| 9. | Az adóalap csökkentéseként elszámolandó összeg (7. és 8. közül a kisebb érték) | 300 E Ft |

¹²⁴ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

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

A kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.¹²⁵ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

Az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra.¹²⁶

Ide tartozik a törvényben¹²⁷ rögzített feltételekkel az ésszerű gazdálkodás körülményeivel ellentétesen igénybe vett, meghatározott összegű szolgáltatás; az ésszerű és gondos gazdálkodás mellett elkerülhető eszközhiány könyv szerinti értéke; a dokumentáció nélkül selejtezett tárgyi eszköz nyilvántartott értéke; a Tbj. szerinti megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulék; a régi és új büntető törvénykönyv szerinti egyes cselekmények eljárása miatt felmerült kiadások; az ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében felmerülő, nem a vállalkozási tevékenységet szolgáló kiadás; a bíróság előtt nem érvényesíthető ráfordítás; az elévült követelés ráfordítása; a Ptk. szerinti saját tőke jegyzett tőke arány vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedés elszámolt értékvesztése; a külföldi vagy üzletvezetési helye alapján külföldi illetőségű személy részére vagy nyilatkozatot nem adó, juttatásban részesülő személy részére történő, visszafizetési kötelezettség nélküli, nem adomány célú támogatás, juttatás, eszközátadás, végleges pénzeszköz átadás, kötelezettség-átvállalás; az egyszerűsített foglalkoztatásban alkalmazott részére a minimálbér kétszeresét meghaladó mértékű munkabér összege; nem a vállalkozási tevékenységhez kapcsoló kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége; meghatározott feltételek mentén az adott értékhatár feletti reklám közzétételi költség.

A kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.¹²⁸ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.¹²⁹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

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

¹²⁵ Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

¹²⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

¹²⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet

¹²⁸ Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

¹²⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

Figyelem!

A Katv. 20. § (4) bekezdés d) pontjához kapcsolódó korábbi 11. sor helye üresen marad, sorszámának megtartása mellett a következő sorok sorszáma a 2017. adóévi nyomtatványhoz képest változatlan (02. lap 12-26. sorok).

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

Amennyiben az adózó a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében (megállapodásában) olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, – függetlenül az előbbi sorokban feltüntetett módosító tételektől – az adózónak az adóalapot a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében leírt módszer szerint meghatározott szokásos piaci ár és az általa alkalmazott ügyleti érték különbségével úgy kell módosítania, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mintha független vállalkozással kötött volna szerződést (megállapodást), feltéve, hogy a szerződés (megállapodás) alapján az adóévben teljesítés történt.¹³⁰ Attól függően, hogy növelő vagy csökkentő tételt kíván az adózó itt figyelembe venni, a meghatározott árkülönbség összegét előjelhelyesen kell feltüntetni ebben a sorban.

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

A kisvállalati adó alapjának az alapvető növelő és csökkentő tételeket tartalmazó – a korábbi évek veszteségével és az új beruházások utáni adóévi és előző évről áthozott kifizetésekkel még nem korrigált – részösszesen adatát kell itt meghatározni a jelzett sorok és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét, valamint a külföldön adóztatható adóalap miatti csökkentést. Az ebben a sorban feltüntetett részösszeget a kisvállalati adó alapja sorban az ott meghatározott számítás szerint kell figyelembe venni.¹³¹

A 2018. adóévben az e sor összegének meghatározásában alapvető változás, hogy a Katv. 20. § (4) bekezdés d) pontja szerinti, a kisvállalati adóalapot csökkentő összeg már nem része a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlegének. A törölt korrekciós tételt a 2017. január 1-jét megelőzően már kisvállalati adóalanyként működő adózók kizárólag a 2017. adóévre vonatkozó elszámoló bevallásban érvényesíthették.¹³²

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

Itt kell kimutatni a 3. sorban előjel nélkül kimutatott személyi jellegű kifizetéseknek¹³³ és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének¹³⁴ összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelenek megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor – minimum adóalapként – a 3. sor összegét kell a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül, mivel a kisvállalati

¹³⁰ Katv. 20. § (5) bekezdés, módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. július 26-ától

¹³¹ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pontja, 20. § (3)-(5) bekezdés

¹³² Katv. 32. § (7) bekezdés

¹³³ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹³⁴ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.¹³⁵ Ha az összevonással keletkezett összeg magasabb a 3. sorban megadott összegnél, akkor az előbbi, azaz az összevonással meghatározott értéket kell a 14. sorban feltüntetni, szintén előjel nélkül (értelemszerűen ez esetben az összevonással csak pozitív érték adódhatott).

15. sor: A Katv. szerint meghatározott, külföldön adóztatható adóalap

A belföldi jogalanyok számára teljes körű adókötelezettséget ír elő a jogszabály, tehát a kisvállalati adókötelezettségüket a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítaniuk. Ebből fakadóan a személyi jellegű kifizetéseket, valamint a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételeket összesítő adóalapot a 14. sorban úgy kell kimutatni, hogy az tartalmazza a külföldön adóztatható adóalapot is.¹³⁶ A 21. sorban kimutatott kisvállalati adóalap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni azt az összeget, amely a törvény alapján adóalaphoz minősül, de külföldön adóztatható.¹³⁷ Ezt az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban. A 15. sorban megadott összeg azonban nem haladhatja meg a 14. sorban kimutatott adóalapot, valamint nem csökkentheti az adóalapot „nulla alá”.

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

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege¹³⁸ bármely adóévben negatív, ez az összeg elhatárolt veszteséget képez, amely – főszabály szerint – csökkenti a következő adóévekben a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek (18KIVA-02. lap 13. sor) pozitív egyenlegét a kisvállalati adó alapja meghatározásakor, feltéve, hogy a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek negatív egyenlege a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett.¹³⁹

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

- a kisvállalati adóalanyisága időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társasági adóalapjának azt a részét, amelyet a társasági adóalap vagy a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek azt a részét, amelyet a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.¹⁴⁰

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az összes, előző adó évekről áthozott, eddig még fel nem használt elhatárolt veszteséget, előjel nélkül, az adóalanyiságot 2018. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 17KIVA elszámoló bevallás 02. lap 25. sorával egyezően.

¹³⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹³⁶ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

¹³⁷ Katv. 24. §

¹³⁸ meghatározásának módját ld. a 18KIVA-02. lap 13. soránál

¹³⁹ Katv. 20. § (6) bekezdés

¹⁴⁰ Katv. 20. § (6a) bekezdés

Ez a sor értelemszerűen nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazza, mert annak összegét a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja (ld. az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben).

Amennyiben a kisvállalati adóalany adózó társasági formaváltással járó szervezeti változással (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre, úgy a szintén kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt veszteséget a jogutód kisvállalati adóalany jogosult átvenni, és azt a 18KIVA bevallás 02-es lap 16. sorában szerepeltetni.¹⁴¹

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

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

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

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

Az adóbevallásban ehhez kapcsolódóan csak az adóévi új beruházásokkal kapcsolatos kifizetésekre vonatkozó (17. sor), illetve a kisvállalati adóalanyiság ideje alatt a 2018. évet megelőzően kifizetett új beruházásokra tekintettel, az adóalap csökkentéseként korábban még fel nem használt összeget (18. sor) szükséges megadni. A 17-18. sorok tehát nem az adóévben érvényesítendő részösszeget tartalmazzák, mert ezt az összeget, illetve ezen tételeknek a tárgyévi adóalapra gyakorolt hatását a bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja automatikusan kiszámítja.

A tárgyévben a beruházásokhoz kapcsolódóan felhasználható, a kitöltő-ellenőrző program által automatikusan kiszámított elhatárolt veszteség számításának módját ld. az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

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

A 18. sorban az új beruházások után a korábbi adóévekben teljesített kifizetések azon „maradvány” összegét kell megadni előjel nélkül, az adóalanyiságot 2018. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 17KIVA elszámoló bevallás 02. lap 26. sorával egyezően, amelyet az adózó az előző adóévek bevallásaiban – a számszaki feltételek miatt – érvényesíteni nem tudott, de még érvényesíthetőnek minősül. Az az adózó tehát, amely

¹⁴¹ Air. 12. § alapján

a kisvállalati adóalanyiságot 2017. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 18. sorban értelemszerűen nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalati adóalanyiságot 2017. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással járó szervezeti változással (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2018. évtől, ebben az esetben a szintén kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a jogutód kisvállalati adóalany jogosult átvenni, és azt a 18KIVA bevallás 02-es lap 18. sorában szerepeltetni.¹⁴²

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

Ebben a sorban jelenik meg az a legalsó korlát (minimum adóalap), ameddig a kisvállalati adó alapja a fentiekben leírt speciális szabályokra tekintettel csökkenthető lenne, amennyiben ehhez elegendő elhatárolt veszteség áll rendelkezésre (ld. még az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben).

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

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

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

Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 20. sorban kimutatott összeggel (ld. 21. sor útmutatóját és az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben leírtakat).

20. sor: A személyi jellegű kifizetések és a tárgyévi adóalap-módosítók egyenlege, csökkentve az elhatárolt veszteséggel és a külföldön adóztatható adóalappal

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

A sorban – a címének megfelelően – a következő módon számított összeg jelenik meg, a 18KIVA-02. lap sorait figyelembe véve: $+3. \text{ sor} - 15. \text{ sor} + (\pm 13. \text{ sor}) - 16. \text{ sor}$.

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

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

¹⁴² Air. 12. § alapján

Az ebben a sorban feltüntetett összeget össze kell vetni a 19. sorban kimutatott összeggel (ld. 21. sor útmutatóját és az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben leírtakat).

21. sor: A kisvállalati adó alapja

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

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

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

A kisvállalati adóalap levezetésének részletesebb kifejtését ld. az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben, amely példát is tartalmaz.

22. sor: Megállapított kisvállalati adó

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

23. sor: Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó

A teljes üzleti évre eső adóelőleg-bevallásokban, a 18KIVA-01. lap 6. sorában időszakonként feltüntetett adóelőleg összegeket itt kell összesítve megadni, előjel nélkül. Az adóelőlegként az adóév során megállapított és bevallott összeget a kisvállalati adó elszámolásakor a jelen bevallás 18KIVA-02. lapjának 22. sorában megállapított éves kisvállalati adóval szemben csökkentő tételként kell figyelembe venni (+22. sor – 23. sor = 24. sor).

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

Ebben a sorban az elszámoló bevallásban a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak (18KIVA-02. lap 22. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott kisvállalati adó előlegeknek (18KIVA-02. lap 23. sor) a különbözetét kell feltüntetni.¹⁴³ A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

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

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

¹⁴³ Katv. 23. § (3) bekezdés

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

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

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

B) Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalati adóbevalláshoz

Az ebben a blokkban feltüntetendő adatok abból származnak, hogy a korábbi adóévekben keletkezett elhatárolt veszteség illetve a tárgyévben és a megelőző adóévekben új beruházás után teljesített kifizetés teljes összegét a tárgyévi adóalapban nem lehetett csökkentő tételként érvényesíteni, és a – meghatározott szabály szerint – fennmaradó összegeket át lehet vinni csökkentő tételként a következő adóévek kisvállalati adóbevallásába, az elhatárolt veszteség esetén a későbbi társasági adóbevallásba is.¹⁴⁴

25. sor: A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség

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

A korábbi adóévekben keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összegét az útmutató 18KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben leírtak szerint kell adóalap-csökkentésként figyelembe venni.

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

Amennyiben az elhatárolt veszteség és a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek tárgyévi negatív egyenlegének érvényesítésére azért nem volt lehetőség az új beruházásokkal kapcsolatos kifizetések összegéig, mert az negatív adóalapot eredményezett volna, a fennmaradó összeggel a későbbi években is csökkenthetőek a személyi jellegű kifizetések. Ehhez az ebben a sorban szereplő összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. lap 18. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd szerepeltetni.

Meghatározásának módja [02. lap soraival]:

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

¹⁴⁴ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés, 28. § (4b) bekezdés

Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban

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

Az adóévi adóalapot meghatározott szabályok¹⁴⁵ szerint csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” (ld. a továbbiakban) értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a 18KIVA-02. lapon az A)-B) blokkban a 16-26. sorok tartalmazzák. Az adóalap tárgyévi csökkentését az A) blokkban kell szerepeltetni, a maradvány összegek a B) blokkban jelennek meg. (Ebben a fejezetben a továbbiakban a vonatkozó sorokat csak a sorszámukkal hivatkozunk.)

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

Veszteségelhatárolás főszabály szerint

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

Új beruházásokat érintő különös szabályok

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

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

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

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

¹⁴⁵ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

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

Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása

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

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

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

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

Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy amennyiben a Katv. szerint meghatározott, külföldön adóztatható adóalap is szerepel az adatok között, úgy az a belföldi kisvállalati adó alapjának csökkenését eredményezi, ezáltal közvetve az adóalapban az elhatárolt veszteség és az új beruházás csökkenő összegű tárgyévi érvényesítésével is járhat.

Példa

| | Megnevezés | 18KIVA-02 lap vonatkozó sora | 1. példa (a 2. sor értéke <u>negatív</u>) | 2. példa (a 2. sor értéke <u>pozitív</u>) |
|-----------|---|-------------------------------------|--|--|
| 1. | A személyi jellegű kifizetések külföldön adóztatható adóalappal módosított összege ¹ | 3.-15. | 10 000 E Ft | 10 000 E Ft |
| 2. | Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege | 13. | -300 E Ft | 900 E Ft |
| 3. | Korábbi évekből származó elhatárolt veszteség | 16. | 4 000 E Ft | 4 000 E Ft |
| 4. | Új beruházással kapcsolatos adóévi kifizetések összege | 17. | 2 000 E Ft | 2 000 E Ft |
| 5. | Előző évi új beruházások kapcsán még érvényesíthető összeg | 18. | 1 500 E Ft | 1 500 E Ft |
| 6. | A személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalapprésszel (2.) szemben érvényesíthető elhatárolt veszteség (fő szabály szerint) (Ha 2. pozitív, akkor 2. és 3. közül a kisebb, egyébként 0) | - | 0 E Ft | 900 E Ft |
| 7. | Személyi jellegű ráfordítások terhére érvényesíthető tárgyévi és elhatárolt veszteség (4.+5. és 3.-2. közül a kisebb érték) ² | - | 3 500 E Ft | 3 100 E Ft |
| 8. | A kisvállalati adó alapja (1.-7. ³ , de legalább 0) | 21. | 6 500 E Ft | 6 900 E Ft |

1. Tekintettel arra, hogy a külföldön adóztatható adóalap korlátozás nélkül, kötelezően módosítja az adóalapot, a példában az egyszerűség kedvéért ez rögtön figyelembe vételre került.

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

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

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

A 2018. évről a következő évekre továbbvihető tételeket a 18KIVA bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja a 25. és 26. sorokban automatikusan kiszámítja.

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

felhasznált összeget nem lehet felhasználni elhatárolt veszteségként a következő adóévekben.¹⁴⁶

A kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt keletkezett elhatárolt veszteségnek a kisvállalati adóalanyiság időszakában az adóalap csökkentéseként fel nem használt részét a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya is figyelembe veheti elhatárolt veszteségként, a visszatérést követő 5 adóéven belül. Amennyiben a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint meghatározott érték negatív, annak abszolút értéke az elhatárolt veszteséget növeli.¹⁴⁷ Ezt a veszteség-elemet nem a 'KIVA bevallásban, hanem a későbbi társasági adóbevallásban kell elszámolni.

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

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

További hasznos információk

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

C) Tájékoztató adatok részletezése

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

27. sor: Az adózó adóévi összes bevétele

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

A kisvállalati adóalany bevétele¹⁴⁸ az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, és a pénzügyi műveletek bevételei.

A kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó egyszerűsített vállalkozói adóalany esetén a bevétel az egyszerűsített vállalkozói adó alapja.¹⁴⁹ A kisvállalati

¹⁴⁶ Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

¹⁴⁷ Katv. 28. § (4b) bekezdés

¹⁴⁸ Katv. 2. § 3. pont

¹⁴⁹ Katv. 2. § 3. pont

adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó kisadózó vállalkozás esetén bevételként a törvényben ekként meghatározott összeget¹⁵⁰ kell figyelembe venni.

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

28. sor: Az adózó adóévi adózás előtti eredménye

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

29. sor: Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben

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

Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a 18KIVA-01. lapon a 2. sorban kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesített kedvezmény összeget tüntetett fel. Kitölthető ez a sor továbbá, ha a 18KIVA-02. lapon a személyi jellegű kifizetésre vonatkozó 3. sorban van kitöltés, de kizárólag abban az esetben, ha a kisvállalati adó elszámolásakor a személyi jellegű kifizetés összegének megállapításánál kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmény összeget is figyelembe vettek csökkentő tételként.

A kedvezményezett foglalkoztatottak munkabére után érvényesíthető kedvezmény meghatározásának módját a kisvállalati adóelőleg bevallására szolgáló 18KIVA-01. lap 2. sorához fűzött útmutató részletezi, az ott leírtakat értelemszerűen adóévre vonatkoztatva kell értelmezni ennek a tájékoztató adatnak a kitöltésekor.

30. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám az adóévben

Itt kell feltüntetni – egész számmal – a kisvállalati adóalany vállalkozásában foglalkoztatott összes alkalmazott adóévi átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet az adózó a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz” című kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint határoz meg.¹⁵¹

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

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

¹⁵⁰ Katv. 2. § 12. pont

¹⁵¹ Katv. 2. § 1. pont

18KIVA-04-01-es lap kitöltése

A kisvállalati adó alanyának társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettsége

A 18KIVA-04-01-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 18KIVA-04-01-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁵²

Társasági adó- és késedelmi pótlék kötelezettség részletezése

Ezt a lapot azoknak az adózónak kell kitölteniük, amelyek az előző adóévben a Tao. tv. hatálya alól a kisvállalati adó hatálya alá jelentkeztek be. Ezen adózók a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit az alábbi eltéréssel alkalmazzák.¹⁵³

Az adózó választása szerint nem alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdése u) és v) pontjaiban, 7. § (15) bekezdésében, 16. § (1) bekezdés b) pontjában, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) és ch) alpontjaiban, 16. § (16) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat, ha 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.¹⁵⁴

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 adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha a kisvállalati adóalanyiság előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a kisvállalati adóalanyiságba eső időszak alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalati adóalanyiság alatt 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 kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. adóév végéig nem használ fel.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem

¹⁵² A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

¹⁵³ Katv. 27. §

¹⁵⁴ Katv. 28. § (1) bekezdés

használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel¹⁵⁵ kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótléket megállapítani és 30 napon belül megfizetni.¹⁵⁶

- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

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

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

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.¹⁵⁷

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

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

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.¹⁵⁸

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján igénybevett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell az a) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig a kisvállalati adóalanynál a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

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

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén.¹⁵⁹

E sor a) oszlopában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző öt évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a tárgyévben nem

¹⁵⁵ Tao. tv. 19. §

¹⁵⁶ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

¹⁵⁷ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁵⁸ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁵⁹ Katv. 28. § (1) bekezdés

beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét. A b) oszlopban kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét.

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

A kisvállalati adóalanyok a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha a Katv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek.¹⁶⁰ Ez esetben az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként az a) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig a b) oszlopba kell beírni.

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

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

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

Ez a sor az 1-5. sorok a) oszlopában szerepeltetett társasági adó kötelezettségek összegét tartalmazza. Az összeget az adókötelezettség keletkezését kiváltó esemény évéről benyújtott elszámoló kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig, jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnés hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtott elszámoló kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig kell megfizetni.¹⁶¹ A 6. sorban összesített társasági adó kötelezettség összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

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

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

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

Adónemkód: 138

¹⁶⁰ Katv. 28. § (3) bekezdés

¹⁶¹ Katv. 28. § (1) és (10) bekezdés

18KIVA-04-02-es lap kitöltése
A kisvállalati adó alanyának innovációs járulék, valamint innovációs járulékelőleg-
kötelezettsége

A 18KIVA-04-02-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 18KIVA-04-02-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁶²

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

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

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

A járulékfizetésre kötelezett kisvállalati adóalanyt az említett előleg-kiegészítési kötelezettség utoljára a 2018. adóév vonatkozásában terheli, a 2019. adóévi előlegek kapcsán ez az előírás megszűnt, a korábban előírt 2019. december 20-i határnappal nem kell előleg-kiegészítést bevallani és megfizetni. Tehát a 2019. adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleg esedékessége is a megszokott, tárgynegyedévet követő hó 20. napjára esik, nem kell azt igazítani az előleg-kiegészítés határnapjához, azaz a 18KIVA bevallásban előremutató időszakra és esedékességgel kimutatott, **a 2019. év IV. negyedévére eső előleg-részlet megfizetésének esedékessége 2020. január 20-ára módosul.**¹⁶³

Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációs járulékkötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, az alábbiak kivételével.**¹⁶⁴

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a 2019. január 1-jét megelőző rendelkezések alapján a Kkv. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése szerint, a 2019. január 1-jétől hatályos rendelkezések alapján a Kkv. tv. szerint mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,¹⁶⁵

¹⁶² KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pontja miatt

¹⁶³ A KFI tv. 16. § – az előleg-kiegészítés intézményét szabályozó – (10) bekezdése 2019. július 24-étől került hatályon kívül. A 2018. adóévre rendszeresített nyomtatványon bevallott 2019. évi IV. negyedévre eső innovációs járulékelőleg megfizetésének új határidejét a KFI tv. 16. § módosult (4) bekezdése, valamint új 49. § (3) bekezdése 2019. július 24-étől hatályos szövege alapján állapíthatjuk meg. A KFI tv. említett változásait a 2019. évi LXXIII. törvény írta elő.

¹⁶⁴ KFI tv. 15. § (1) bekezdés

¹⁶⁵ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja, módosította: 2018. évi XLI. törvény, 2019. január 1-jei hatálytól. A változás a 2019. január 1-jén megállapítandó besorolást érinti (ld. 04-02. lap 10. sor).

- a Magyar Nemzeti Bank,
- a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.¹⁶⁶

Gazdasági társaság a Ptk. 3:89. § (1) bekezdésében meghatározott jogi személy. A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.¹⁶⁷

Az innovációs járulék szempontjából a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk megtalálhatók az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz) közzétett „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai 2018” című 68. számú információs füzetben illetve módosításaiban.

A járulék alapja a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.¹⁶⁸ Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: negyedév, vagy előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.¹⁶⁹

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

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

Azok az adózók, amelyek az adóévben (2018-ban) első ízben válnak járulékkötelezetté, az innovációs járulékelőleg összegéről az adóév első két negyedéve és az azt követő 12 hónapos előremutató időtartam vonatkozásában egyaránt a 1849 számú „Bevallás a 2018. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről” elnevezésű nyomtatványon adhatnak számot.

¹⁶⁶ KFI tv. 15. § (2) bekezdés

¹⁶⁷ KFI tv. 15. § (3) bekezdés

¹⁶⁸ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

¹⁶⁹ KFI tv. 16. § (4) bekezdés

Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a 2018. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.¹⁷⁰

1. sor: Az innovációs járulék éves összege

Ebben a sorban szerepeltetendő a teljes üzleti évre jutó éves innovációs járulék összege. A járulék alapja a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével csökkentett, a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalappal egyenlő. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap **0,3 százalék**a.¹⁷¹ A járulék összegét a sorban előjel nélkül kell feltüntetni.

Az éves innovációs járulék és a 2018. üzleti évre megfizetett (bevallott) járulékelőleg különbözete

4. sor: Az adóévre bevallott innovációs járulék előlegek összesített összege

Itt kell feltüntetni az adózó 2018. adóévére vonatkozóan az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett innovációs járulékelőlegek összesített adatát. Tehát ha az adózó a 16KIVA bevallás 04-02-es lap 23-24. soraiban, illetve a 17KIVA bevallás 04-02-es lap 21-22. soraiban innovációs járulékelőleg összeget vallott a 2018. adóév adott részidőszakára, továbbá a 1801 számú bevallásban innovációs járulékelőleg-kiegészítést töltött ki a 2018. adóév vonatkozásában, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2018. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2016-2017.) az adóalanyisága vagy az innovációs járulékra vonatkozó kötelezettségének jellege okán az innovációs járulékelőleget nem az előbb említett bizonylatokon ('KIVA, '01) vallotta, hanem más típusú bevallásokon (pl. '49, '29, '43, '251) vallotta be a 2018. adóévre vonatkozó részidőszakokra, úgy az ezekben vallott innovációs járulék előleg összegeket kell ebben a sorban összesíteni.

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

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

Ebbe a sorba kell a 2018. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (az 1. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulékelőleg összegek (a 4. sor szerinti adat) **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulékelőleg kevesebb az éves járulékösszeegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszeegnél.

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

¹⁷⁰ KFI tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁷¹ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

E különbözet összegét, ha az előjel nélküli, az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni a 04-02-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen, illetve ha a különbözet negatív előjelű, ettől az időponttól lehet visszaigényelni (ez a naptári éves kisvállalati adóalanyok esetében az adóévet követő év május 31-e).¹⁷²

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. Ebben az esetben a negatív különbözeti összeg jóváírásként az adószámlán kerül könyvelésre, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigénylése, más adónemre történő átvezetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (2018-ban: 1817) is ki kell töltenie.

A 04-02-es lap 1. és 5. sorában megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulékkülönbözet önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével. A 04-02-es lapon a 2018. évre vonatkozóan korábban bevallott járulékelőleget összesítő 4. sor azonban – tekintettel annak tartalmára – nem módosítható¹⁷³ az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása 2019. július 1-től 2020. június 30-ig

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (10-24. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.¹⁷⁴ Amennyiben az adózó a megállapított innovációs járulékot (1. és 5. sort) kívánja önellenőrizni, úgy a lapon az innovációs járulék előlegére vonatkozó adatok (10-24. sorok) ebben az esetben sem tölthetők ki, tekintettel arra, hogy az innovációs járulék előleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

A **járulékelőleg** az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.¹⁷⁵

A járulékfizetésre kötelezettnek – kivéve annak megszűnésekor, továbbá ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be – a járulékbevallással egyidejűleg a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra járulékelőleget kell bevallania az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.¹⁷⁶

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

A kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, azaz naptári éves elszámolása. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettnek az adóévről (2018.) benyújtott bevallás benyújtási határnapját (2019. május 31.) követő második hónap első napjától kezdődő 12

¹⁷² KFI tv. 16. § (11) bekezdés, a 2019. július 24-ét megelőzően hatályos szöveg alapján.

¹⁷³ Art. 69. §

¹⁷⁴ Art. 69. §

¹⁷⁵ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

¹⁷⁶ KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania (2019. július 1. és 2020. június 30. közötti időtartamban, 2019. szeptember, december, és 2020. március és június hónapokra). Annak érdekében, hogy a járulékra való kötelezettség megállapítható legyen, szükséges meghatározni, hogy az adózó mentes-e az innovációs járulékkötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem, ezt a minősítést a bevallás évének első napjára és az így megállapított járulékelőleg kötelezettség első részletének adóéve első napjára vonatkozóan kell elvégezni.¹⁷⁷

Ebben a sorban a mikro-, illetve kisvállalkozásnak **nem minősülő** vállalkozás jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (2018. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján (2019. január 1.) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

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

Mikro- és kisvállalkozás: a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos rendelkezések alapján a Kkv. tv. 3. § (2)-(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás, figyelemmel a Kkv. tv. 4-5. §-ában foglalt előírásokra is, a 2019. január 1-jétől hatályos rendelkezések alapján a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.¹⁷⁸

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kkv. tv.-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások). A besorolásnál a Kkv. tv.-ben szereplő valamennyi szükséges mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni, A 2015-ben módosult besorolási szempontokat a már említett innovációs járulék információs füzet tartalmazza.

Azok az adózók, amelyek mindkét kódok között „2”-est jelöltek (mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására kötelezettek, így a 18KIVA-04-02-es lapon az innovációs járulékelőleg meghatározására és bevallására szolgáló megfelelő (11-13. és 20-24.) sorokat is ki kell tölteniük.

Azon adózóknak, amelyek a 2018. adóévben kezdődő üzleti év első napján – 2018. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 10. sor a) oszlopában), de az azt követő üzleti év első napján (2019. január 1-jén) már mikro- és kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 10. sor b) oszlopában), az innovációs járulékelőlegre vonatkozó értékeket nem kell feltüntetniük, tekintve, hogy a 12 hónapra előremutatónan feltüntetendő járulékelőleg időszakában már mentességet élveznek.

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

Ebbe a sorba a 2018. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét kell beírni, egyezően az 1. sorban feltüntetett összeggel. Ez a 2018. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.¹⁷⁹

¹⁷⁷ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

¹⁷⁸ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja, módosította: 2018. évi XLI. törvény, 2019. január 1-jei hatálytól. A változás a 2019. január 1-jén megállapítandó besorolást érinti.

¹⁷⁹ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

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

Ebben a sorban a 2018. üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek a 2018. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiség alá). Tekintettel arra, hogy a 2018. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.¹⁸⁰

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

Ebben a sorban a járulékelőleg-kötelezettséget, illetve nem teljes bázis adóév esetén annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2018. évben), a 13. sorban megismétli a 11. sorba beírt, éves innovációs járulék összeget. Más esetben, ha az adózó 2018. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor a 13. sorban – évesített összegként – a 11. sorban a nem teljes 12 hónapig tartó üzleti évre jutó éves innovációs járulék összeget kell felarányosítani a 12. sor szerinti működési napok számával teljes éves adattá (a 11. sor adatát osztani kell a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső járulékösszeget szorozni kell az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

A 12 hónapra előremutatóan megállapított innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

A 20-24. sorok táblája szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni.¹⁸¹ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni (*ideértve a bevallott előleg összegek vonatkozási adóévének utolsó előlegfizetési időszakára eső járulékelőleget is*).¹⁸²

A járulékelőleg sorok kitöltése során figyelembe kell venni, hogy nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.¹⁸³

20. sor: Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen

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

¹⁸⁰ KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

¹⁸¹ KFI tv. 16. § (5) bekezdés

¹⁸² figyelembe véve a KFI tv. 16. § módosult (4) bekezdése, és új 49. § (3) bekezdése 2019. július 24-étől hatályos szövegét, valamint a KFI tv. 16. § – az előleg-kiegészítés intézményét szabályozó – (10) bekezdése 2019. július 24-i nappal történő hatályon kívül helyezését. A KFI tv. említett változásait a 2019. évi LXXIII. törvény írta elő.

¹⁸³ KFI tv. 16. § (9) bekezdés

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 [a vonatkozó naptári negyedévek harmadik (utolsó) hónapja] mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A bevallásban tehát járulékelőleg adatot kell közölni a 2019. év szeptember és december hónapokra (2019. III., IV. negyedév), valamint a 2020. év március és június hónapokra (2020. I., II. negyedév). A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött hónap adatánál kell figyelembe venni!

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

18KIVA-04-03-as lap kitöltése

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása

A 18KIVA-04-03-as lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 18KIVA-04-03-as lap nem tölthető ki az előtársasági időszakra benyújtott elszámoló bevallásban (amelyet 1-es kóddal jelöltek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben).¹⁸⁴ A lapot nem töltheti ki továbbá az az adózó, amely felszámolási vagy kényszerítő eljárást folytat, vagy azt zárja.

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságot, betéti társaságot, egyéni céget és ügyvédi irodát **osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési és bevallási kötelezettség terheli**,¹⁸⁵ ha az üzleti évben először tesz bejelentést a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság (kata) választásáról.

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságot, betéti társaságot és egyéni céget **osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési és bevallási kötelezettség terheli**,¹⁸⁶ ha az üzleti évben először tesz bejelentést az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiság (eva) választásáról, és e bejelentésében úgy nyilatkozik, hogy az eva-val összefüggő nyilvántartási kötelezettségeit nem az Szt. rendelkezései, hanem az Eva tv.-ben meghatározottak szerint teljesíti (azaz bevételi nyilvántartás vezetését vállalja¹⁸⁷).

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

¹⁸⁴ A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

¹⁸⁵ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdésben az osztalék utáni adót kiváltó adó kötelezett körét az ügyvédi irodával egészítette ki a 2018. évi XLI. törvény. A változás 2018. augusztus 25-étől hatályos. Figyelem: az ügyvédi iroda csak a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti új adóalanyiság választásakor kötelezett az osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítására, az egyszerűsített vállalkozói adó hatályos szabályai szerint az ügyvédi iroda ugyan választhat eva-alanyiságot, de az Eva tv. 18. § (1)-(3) bekezdése számukra osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítását nem írja elő az alanyiság-váltással összefüggésben.

¹⁸⁶ Eva tv. 18. § (1)-(3) bekezdés

¹⁸⁷ Eva tv. 4. § (3) és (4)-(6) bekezdés, 11. § (3) bekezdés a) pontja

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv.-nek az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A bevételi nyilvántartást vezető, a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek, ügyvédi irodának,¹⁸⁸ valamint az Eva tv. hatálya alá bejelentkező és bevételi nyilvántartás vezetését választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek az új adóalanyiságra először történő átlépésekor rendeznie kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – a mérlegben, egyszerűsített mérlegben kimutatott, nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó – része után **15 százalékos** mértékű adót kell fizetni és az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem!

Az adót három egyenlő részletben kell megfizetni (ld. 8-10. sorok), az első részletet e bevallással egyidejűleg,¹⁸⁹ majd a további két részletet az üzleti évet (e bevallás benyújtását) követő két adóévre vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig (az Art. szerinti esedékességének időpontjában) kell teljesíteni.¹⁹⁰ Ha előbb megszűnik az újonnan választott adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, az újonnan választott adóalanyisága megszűnése adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló bevallás benyújtásával egyidejűleg vagy kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti megszűnő adóalanyiság esetén a megszűnése adóévére rendszeresített kisvállalatiadó-bevallás törvény szerinti esedékességének időpontjáig.¹⁹¹

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése¹⁹²

A 04-03. lap 2017. évi levezetésébe az osztalékelőleg könyv szerinti értéke a Katv. 2017. június 20-ai módosítása révén utólag épült be az 1-10. sorok közé 11. sorszámmal a 6. számú Adóalap elé, adóalapot módosító tételként. A 2018. évi séma könnyebb kitöltése érdekében az egyes módosító tételek a 2017. adóévben megszokott korábbi sorszámaikon szerepelnek tovább, tehát az említett sor a 18KIVA bizonylat 04-03. lapján is 11. sorszámot visel.

1. sor: Eredménytartalék összege (±)

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

¹⁸⁸ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés szövegét módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. augusztus 25-étől

¹⁸⁹ Legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-ig, Katv. 22. § (1)-(3) bekezdés alapján

¹⁹⁰ A bevételi nyilvántartást vezető, az Szt. hatálya alá nem tartozó Eva alanynál legkésőbb az adott adóévet követő év február 25-ig az Eva tv. 4. § (3) és (4)-(6) bekezdése, 11. § (3) bekezdés a) pontja, és 18. § (1) bekezdése alapján. A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiságnál legkésőbb az adott adóévet követő év május 31-ig, a Katv. 22. § (1)-(3) bekezdése és Katv. 26. § (3) bekezdése alapján. A Katv. 26. § (3) bekezdés szövegét pontosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. augusztus 25-étől.

¹⁹¹ Eva tv. 18. § (3) bekezdés és Katv. 26. § (3) bekezdés, utóbbit módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. augusztus 25-étől

¹⁹² Eva tv. 18. § (3) bekezdés, Katv. 26. § (3) bekezdés

2. sor: Saját elhatározásból lekötött tartalék összege

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

3. sor: Adózott eredmény összege (±)

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

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

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a javahagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget, előjel nélkül. Ide kell érteni a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejöttét megelőző üzleti év beszámolójához kapcsolódó mérlegben nem szereplő javahagyott osztalékot is.¹⁹³

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

Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni betétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. Az efeletti összeg képezi az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

11. sor: Osztalékelőleg könyv szerinti értéke

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

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

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

7. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

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

¹⁹³ Katv. 26. § (2) bekezdés a) és b) pontja, módosította: 2018. évi XLI. törvény, hatályos 2018. augusztus 25-étől

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

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

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

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

Adónemkód: 103

18KIVA-05-ös lap kitöltése Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtása esetén a Főlapon a „Bevallás jellege” kódkockába az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül, a 18KIVA-05. lap (O) blokkjában is alkalmazni kell az „X” jelölést.

A 18KIVA-05-ös lapon valamennyi – a bevallás garnitúra egyes lapjain bevallható – adónem módosítható, a lapon a főadónemek (1-5. sorok) akár egyszerre is, amely kötelezettségnövekedés esetén önellenőrzési pótlék (6. sor) vonzattal is jár. Ha az önellenőrzési pótlék (6. sor) módosítására kerül sor, egyidejűleg a többi adónem sora a 05-ös lapon üresen marad.

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

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

Kötelezettség-csökkenés visszaigénylésének módja

Amennyiben az 1-6. sorok valamelyikében negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (2018-ban: 1817) kell benyújtani.

Kötelezettség-növekedés megfizetésének módja

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

1. sor: Kisvállalati adó

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

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

Elszámoló előzmény bevallás esetén a 18KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába [*adóalap*] a 18KIVA-02-es lapról a 21. sor eredeti és helyes összegének eltérését kell feltüntetni. Elszámoló előzmény bevallás esetén a 18KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopba [*adó*] a 18KIVA-02-es lap 22. sorának eredeti és helyes adatának különbözetét kell megadni. Az elszámoló bevallás önellenőrzésekor tehát nem az elszámoló bevallásban kimutatott különbözet változását, hanem mindenkor az éves összes kötelezettség változását kell megadni.

Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 18KIVA-05. lap 1. sor a) oszlopába [*adóalap*] a 18KIVA-01-es lapról az 5. sor eredeti és helyes adatának eltérését kell szerepeltetni. Adóelőlegre vonatkozó előzmény bevallás esetén a 18KIVA-05. lap 1. sor b) oszlopába [*adó*] a 18KIVA-01-es lap 6. sorának eredeti és helyes adatának összevetésével kapott különbözetet kell megadni.

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

2. sor: Társasági adó

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 18KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adó kötelezettség [6. sor a) oszlop] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

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

3. sor: Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 18KIVA-04-01-es lapon szerepeltetett társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék kötelezettség [7. sor b) oszlop] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

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

4. sor: Innovációs járulék adókötelezettség változása

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 18KIVA-04-02-es lapon szerepeltetett innovációs járulék kötelezettség [1. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét.

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

Az innovációs járulékelőleg sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.¹⁹⁴

5. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 18KIVA-04-03-as lapon szerepeltetett osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség [7. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét. Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül, vagy negatív előjellel.

6. sor: Önellenőrzési pótlék

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

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

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁹⁵

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

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

Az önellenőrzési pótlék – 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.¹⁹⁶

¹⁹⁴ Art. 69. §

¹⁹⁵ Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

¹⁹⁶ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés, módosította/beépítette: 2018. évi XLI. törvény, 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 2019.

Az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani.¹⁹⁷ 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.¹⁹⁸ 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 időszakokra 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 adónevkódon:

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

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

A 18KIVA-06-os lap kitöltése Nyilatkozat

Ezt a lapot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.¹⁹⁹

A lapot csak a 18KIVA 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.

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

¹⁹⁷ 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 pótléokra hivatkozással.

¹⁹⁸ 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. törvény

¹⁹⁹ Art. 195. §

A lap fejrésze az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza. Ugyancsak itt szerepel a 18KIVA-06-os lap sorszáma. A fejrész adatait az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti.

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

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadni az adónem kódot, a 3. sorban pedig az adónem megnevezését, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 18KIVA-06-os lapot kell a programban megnyitni, és a lap fejrészeiben a lap a megfelelő sorszámot a szöveges rész kitöltésével automatikusan felveszi.

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

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

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

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL