

Kitöltési útmutató

a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, innovációs járulék, osztalék utáni adót kiváltó adó, energiaellátók jövedelemadója) szülő

19KIVA jelű bevalláshoz

Jogszábelvi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: KFI tv.)
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho. tv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtv.)
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló 2019. évi LXXII. törvény
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvény
- a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet, **hatályos 2020. június 18-ig**
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló **2020. évi LVIII. törvény, hatályos 2020. június 18-tól**, megerősíti a hatályon kívül került 140/2020. Korm. rendeletnek az útmutatóban hivatkozott rendelkezéseit.

Általános tudnivalók

A bevallás benyújtásának módja

A 19KIVA bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).¹

Az elektronikus benyújtás és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a következő tájékoztatókban:

- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.*”,
- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.*”,
- „*A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően*”.

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást **az adózó meghatalmazottja** is benyújthatja. Ehhez a képviselői jogot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó a képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A képviselő bejelentéséről bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a következő tájékoztatóban:

- „*A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.*”.

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 elektronikusan a 'T203KV adatlapon tehetik meg.

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

¹ Ld. az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Adóalanyi (benyújtásra kötelezett) kör” című fejezetet. Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont

² Katv. 2. § 15. pont

³ Katv. 2. § 14. pont

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

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

A kisvállalati adóalanyiságot az adózó akkor választhatja, ha⁶

- (a) az adóévet megelőző adóévben az átlagos statisztikai állományi létszám várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- (b) az adóévet megelőző adóévben az elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az értékhatár időarányos részét,
- (c) az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen nem törölte,
- (d) az üzleti évének mérlegforduló napja december 31-e,
- (e) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot,
- (f) az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal,⁷
- (g) az adóévet megelőző adóévben az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő adóköteles bevételeit, várhatóan nem haladja meg a 939.810.000 forintot *(azaz a nettó finanszírozási költsége az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a kamatlevonási korlátot)*.⁸

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.⁹

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 követően¹⁰ nyilvántartásba vette.

⁵ Katv. 19. § (9) bekezdés

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

⁷ Katv. 16. § (2) bekezdés új f) pontja, megállapította: 2019. évi LXXII. törvény, hatályos: 2019. augusztus 23-ától. Az új feltételt a hatályba lépést követő 2019. évközi bejelentkezésekre is alkalmazni kell. Az új feltételben vizsgálandó „adóévet megelőző adóév” legkorábban a 2018. adóév. Megjegyzés: a Katv. *kisvállalati adóalanyiság választási feltételekre vonatkozó* 16. § (2) bekezdés új f) pontjával párhuzamba vonható a Katv. *kisvállalati adóalanyiság megszűnési feltételeiről* szóló 19. § (5) bekezdés k) pontja, utóbbi azonban – a 2019. január 1-jei hatálybalépéséből fakadóan – legkorábban a 2019. adóév vonatkozásában alkalmazható, a 2018. évre visszamenőlegesen nem.

⁸ Katv. 16. § (2) bekezdés új g) pontja, megállapította: 2019. évi LXXII. törvény, hatályos: 2019. augusztus 23-ától. Az új feltételt a hatályba lépést követő 2019. évközi bejelentkezésekre is alkalmazni kell. Az új feltételben vizsgálandó „adóévet megelőző adóév” legkorábban a 2018. adóév. Megjegyzés: a Katv. *kisvállalati adóalanyiság választási feltételekre vonatkozó* 16. § (2) bekezdés új g) pontjával párhuzamba vonható a Katv. *kisvállalati adóalanyiság megszűnési feltételeiről* szóló 19. § (5) bekezdés l) pontja, utóbbi azonban – a 2019. január 1-jei hatálybalépéséből fakadóan – legkorábban a 2019. adóév vonatkozásában alkalmazható, a 2018. évre visszamenőlegesen nem.

⁹ Katv. 19. § (4) bekezdés

¹⁰ Katv. 19. § (1) és (3) bekezdés

A bevallás tartalma

A bevallás a kisvállalati adóalanyiség időszakában megállapított negyedéves kisvállalatiadó-előlegek bevallására, illetve a bevallott és megfizetett kisvállalatiadó-előlegek és az adóév végén az üzleti évre megállapított kisvállalati 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 adóalanyiség egyes szakaszaival összefüggésben.

Ha a kisvállalati adóalany egyben alanya a Thtv. által szabályozott energiaellátók jövedelemadójának is, akkor a kisvállalati adóalanyiséga alatt keletkezett energiaellátók jövedelemadóját, és jövedelemadó-előlegét, illetve társasági adóalanyiségről a kisvállalati adóalanyiségra váltása adóévére vonatkozóan a '71-es bevallásban előremutatóan bevallott energiaellátók jövedelemadó-előlegével szembeni elszámolását is e bevalláson, külön részletező lapon vallhatja be.

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 a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*). További információk találhatóak a honlapon szintén közreadott információs füzetekben.

Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők

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

A)¹¹ Az adózó a 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló

- éves és soron kívüli kisvállalati adó adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségét 2020. szeptember 30-ig teljesítheti,
- éves és soron kívüli – a kisvállalati adó elszámolásával egyidejűleg teljesítendő – energiaellátók jövedelemadója, innovációs járulék megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségét, továbbá az éves és soron kívüli elszámoló bevallással egyidejűleg teljesítendő energiaellátók jövedelemadója adóelőleg, innovációs járulékelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségét 2020. szeptember 30-ig teljesítheti,
- energiaellátók jövedelemadója adóelőleg, innovációs járulékelőleg összegét, amelyről az előző bekezdés alapján adóelőleg- és járulékelőleg-bevallás 2020. szeptember 30-ig kerülhet benyújtásra, az adózó az utolsó rendelkezésre álló elszámoló bevallással egyidejűleg teljesített energiaellátók jövedelemadója adóelőlegre, innovációs járulékelőlegre vonatkozó bevallási lap ütemezésében megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó

¹¹ Eredetileg ezeket a szabályokat a veszélyhelyzet megszűnéséig, azaz 2020. június 18-ig hatályos 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 1. § (1), (2), (3), (7), (8) bekezdései írták elő a koronavírus-járvány alatti veszélyhelyzetben. A rendelkezéseket a 2020. június 18-tól hatályos 2020. évi LVIII. törvény 33. § (1), (2), (3), (7), (8) bekezdései megerősítik.

határidőig fizeti meg. Az adózó ezen adó-, illetve járulékelőleg mérséklését annak esedékessége előtt kérheti, ha számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója, illetve járuléka nem éri el az adó-, illetve járulékelőleg összegét.

B) Az A) pontba nem tartozó esetekben a következő határidők az érvényesek.

Ha a bevallást kisvállalatiadó-előleg miatt nyújtják be,

- az előleg-bevallás benyújtási határideje a tárgynegyedévet követő hó 20. napja.¹²

Ha a bevallást elszámolás miatt nyújtják be, és

- (a) 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,¹³
- (b) az előtársaságként működő adózó kiva-alanyiséga a cégjegyzékbe való bejegyzését követően is fennáll, és az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglaltak rá nem érvényesek, tehát az előtársasági időszakához mint önálló üzleti évhez beszámoló-készítési kötelezettség is járul, akkor az előtársasági időszakra vonatkozó elszámoló bevallása benyújtási határideje a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napja.¹⁴
- (c) az adóalanyiság év közben szűnik meg (ideértve az adóév december 31-én történő megszűnést is), az elszámoló bevallás beadási határideje a következő:
 - o Ha törvény eltérően nem rendelkezik, a kisvállalati adóalanyiság megszűnése esetén a bevallást az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani.¹⁵ Ide értendő, ha azért szűnik meg a kiva-alanyiság, mert annak feltételei már nem állnak fenn,¹⁶ vagy ha az adózó bejelenti, hogy a következő adóévtől a kötelezettséget nem a kiva szabályai szerint teljesíti.¹⁷ Ide értendő továbbá az egyesüléssel, szétválással érintett, az átalakulást követően – a törvény rendelkezése alapján már nem kiva-alanyként – tovább működő adózó is.¹⁸
 - o Ha az adóalanyiság megszűnése, adózó megszűnése az Szt. VII. fejezete szerinti sajátos beszámoló-készítési kötelezettséggel is jár, akkor a kisvállalati adó elszámoló bevallást a beszámoló-készítés határidejéig kell benyújtani.¹⁹ 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.²⁰ Ide értendő

¹² Katv. 23. § (1) bekezdés

¹³ Katv. 22. § (1) bekezdés, Bevallás típusa üres. Ezen kívül ha előtársasági időszakot is tartalmaz az üzleti év az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozó beszámoló-készítési kötelezettség alól mentesülő adózó esetén, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=3. Ha az Szt. 135. § (6) bekezdés szerint az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámoló-készítési kötelezettség alól nem mentesülő adózó a lezárt előtársasági időszakot mint önálló üzleti évet követő üzleti évről számol el, akkor az Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=2.

¹⁴ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés, Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa üres, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

¹⁵ Katv. 22. § (3) bekezdés

¹⁶ Katv. 19. § (5) bekezdés a) és e)-l) pontok, Bevallás típusa=H

¹⁷ Katv. 19. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=G

¹⁸ Katv. 19. § (5) bekezdés d) pont, Bevallás típusa=A

¹⁹ Art. 52. § (1) bekezdés a) pont és (2) bekezdés

²⁰ Szt. 141. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=A

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.²¹

- Felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás megkezdése miatt megszünt adóalanyiség esetén a soron kívüli bevallási kötelezettséget az eljárás kezdő napját követő 30 napon belül kell benyújtani.²²
- 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.²³
- 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.²⁴

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 bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességétől) jogosult visszaigényelni vagy más adónemre való átvezetését kérni az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatvány (például 2019. évben: 1917) alkalmazásával.²⁵

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.

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

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

Javítás (állami adó- és vámhatósági kiértékelést követően)

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.²⁶ Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából,

²¹ Szt. 135. § (2) bekezdés, Bevallás típusa=M, Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja=1

²² a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XCIX. törvény (Csődtv.) 31. § (1) bekezdés a) pontja, Art. 53. § (1) és (3) bekezdés, Bevallás típusa=F, V, D

²³ Art. 52. § (1) bekezdés c) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=M

²⁴ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont és (2) bekezdés, Bevallás típusa=B

²⁵ Katv. 23. § (3) bekezdés

²⁶ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

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.²⁷ A bevallását benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa elektronikusan. Ebben az esetben a 19KIVA Főlap Azonosítás (B) blokkjában a megfelelő mezőbe („**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.²⁸ 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” mezőben a „**H**” **betűjelet** kell kiválasztani, és a 19KIVA főlap Azonosítás (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Adózói javítás (helyesbítés) lehet a 19KIVA bevallásban a 01., 02., 04-01. 04-02., 04-03. számú lapokon az adatok módosítása abban az esetben, ha azokon nem módosítják a 01-es lapon az 5-6. sor adatát, a 02-es lapon a 19-24. sor adatát, a 04-01-es lapon a 6-7. sor adatát, a 04-02-es lapon az 1., 4. és 5. sor adatát, a 04-03-as lapon a 6-10. sor adatát. Helyesbítésként nyújtható be a 19KIVA bevallás akkor is, ha annak 04-04. számú lapján nem módosulnak az éves adóelszámolással kapcsolatos sorok (1-11. sorok).

Nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében a 19KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok). Nem módosíthatók helyesbítés keretében továbbá a 19KIVA-04-04-es lap (energiaellátók jövedelemadója) előremutató esedékességű előleg sorai (12-18. sorok).²⁹

Önellenőrzés

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

²⁷ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁹ Art. 69. §-ból levezetve

A 19KIVA bevallás akkor tekinthető önellenőrzésnek, ha a 01-es lapon az 5-6. sorban, a 02-es lapon a 19-24. sorban, vagy a 04-01-es lapon a 6-7. sorban, a 04-02-es lapon az 1. vagy az 5. sorban, a 04-03-as lapon a 6-10. sorban változik az adatok összege. Ha a 19KIVA bevallás 04-04-es lapján az éves adóelszámolás sorai (1-9. és 11. sorok) változnak, a bevallást szintén önellenőrzésként kell benyújtani.

Nem önellenőrizhetők a 19KIVA-04-02-es lap (innovációs járulék) előremutató esedékességű előleg sorai (a 10-24. sorok), továbbá az elszámolásnál figyelembe vett előleg (4. sor). Nem módosíthatók önellenőrzés keretében továbbá a 19KIVA-04-04-es lap (energiaellátók jövedelemadója) előremutató esedékességű előleg sorai (12-18. sorok), valamint az elszámolásnál figyelembe vett előleg (10. sor).³⁰

Az önellenőrzést az Art. hatályos rendelkezései szerint kell elvégezni, és a nyomtatványt az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani.³¹

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.³² Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem módosítható.³³

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.³⁴

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

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

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

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

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

³⁰ Art. 69. §-ból levezetve

³¹ Art. 54-57. § alapján

³² Art. 202. § (1) bekezdés, 203. § (2) bekezdés

³³ Art. 54. § (1), (5), (6) bekezdés

³⁴ Art. 202. § (1) bekezdés

Figyelem! A kisvállalatiadó-bevallásban a kisvállalatiadó-előleg ('KIVA-01. lap) önellenőrzése megengedett az adóév során.³⁵ **Ugyanakkor célszerű ügvelni arra, hogy a kisvállalati adó elszámolására szolgáló (kitöltött 'KIVA-02. lapot tartalmazó) bevallás benyújtását követően a korábbi esedékességű (korábban benyújtott) kisvállalatiadóelőleg-bevallások önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére lehetőleg már ne kerüljön sor.** Ehelyett a kisvállalati adó elszámolására szolgáló alapbevallásban (végső esetben annak ezt követő önellenőrzésében) rendezhető a korábban bevallott adóelőlegek és az éves kisvállalati adókötelezettség közötti különbözet, illetve a különbözet 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 pótolhatja bevallását. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.³⁶ 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 különbözetével kell elszámolni (négy naptári negyedévre vonatkozó bevallásban), az elszámolás után beadott előleg alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára (*az adott vállalkozásnak az állami adó- és vámhatóságnál vezetett saját adószámlájára*) történő felkönyvelése során az alább részletezett speciális szabályokat kell alkalmazni. Az adószámlára történő felkönyvelésnél releváns szempont, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára felkönyvelt előlegek és előleg önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes kötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített összege megegyezzen az adózó által közölt éves összes kötelezettség összegével.

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

1. Ha még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor a 19KIVA előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 01-es lap 6. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettségsökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor

³⁵ Oka: a kisvállalati adó előlege nem az előző időszak adatai alapján kerül meghatározása, így önellenőrzése nem tiltott, ld. Katv. 23. §, Art. 69. §

³⁶ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

beszámításra kerülnek mind az előleg-bevallásokból, mind az előleg önellenőrzésekből felkönyvelt összegek.

2. Ha az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 19KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó 19KIVA előleg önellenőrzés könyvelése során az állami adó- és vámhatóság speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés vagy a kötelezettségcsökkenés, 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 19KIVA előleg önellenőrzéses bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik (ld. 1. pont: az önellenőrzés beérkezésének esedékességére könyvelődik a vallott kötelezettségnövekedés vagy -csökkenés, azaz a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában bevallott összeg, kötelezettségcsökkenés esetén megtörténik a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztás). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a 19KIVA előleg önellenőrzéses bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség a 19KIVA elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.
3. Ha az éves összes kötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. A 19KIVA elszámoló bevallást önellenőrző bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettségcsökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
4. Ha a 19KIVA előleg-bevallás önellenőrzésére is sor kerül, valamint változik a 19KIVA elszámoló bevallásban a kisvállalati adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a kisvállalati adó teljes éves kötelezettsége.

Késétt bevallással kapcsolatos tudnivalók

5. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 19KIVA előleg-bevallás mellett még nincs lezárva az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint történik, tehát a 01-es lap 6. sorában lévő előleg-kötelezettség összegét az adott esedékességre könyveli az állami adó- és vámhatóság. Az elszámolási időszak végén a 19KIVA elszámoló bevallás könyvelésekor beszámításra kerülnek mind a

határidőben, mind a késett, de még az elszámoló bevallás benyújtását megelőzően beérkezett előleg-bevallásokból könyvelt összegek.

6. Ha a pótlólag (határidőt követően) benyújtott 19KIVA előleg mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz megtörtént a 19KIVA elszámoló bevallás benyújtása, akkor a lezárt időszakra vonatkozó késett 19KIVA előleg alapbevallás könyvelése során az állami adó- és vámhatóság speciális szabályt alkalmaz annak érdekében, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés vagy a kötelezettségcsökkenés, mivel a lezárt időszakot érintő késett előleg-bevallás benyújtásakor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból könyvelt különbözet (éves összes kötelezettség – elszámolás benyújtásáig bevallott előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott késett 19KIVA előleg alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik (ld. 5. pont: az adott esedékességre könyvelődik a vallott kötelezettség, azaz a 01-es lap 6. sorában bevallott összeg). **Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg,** amelynek során az állami adó- és vámhatóság egy, a késett 19KIVA előleg alapbevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tételt könyvel az elszámolás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes kötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes kisvállalati adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ebben az esetben már nincs szükség az elszámoló bevallásnak az új előleg összegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése céljából, hiszen ezt a rendezést az állami adó- és vámhatóság már elvégezte az adószámla kötelezettség oldalán.
7. Ha a 19KIVA előleg-bevallás késett benyújtásával együtt az éves összes kötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. A 6. pontban leírtakon túlmenően a könyvelés a következőképpen valósul meg. A 19KIVA elszámoló önellenőrzési bevallásban a 02-es lap 22. sorában a módosított éves összes kötelezettség összegét kell feltüntetni, a 05-ös lap 1. sor b) oszlopában pedig az éves összes kötelezettség összegének változását kell szerepeltetni [az a) oszlopban a hozzátartozó adóalap változás összegének egyidejű feltüntetésével]. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik, tehát a 05-ös lap 1. sor b) oszlopban lévő [a 02-es lap 22. sorának változásából adódó] kötelezettség különbözet összegét a beérkezés napjára könyveli az állami adó- és vámhatóság, kötelezettségcsökkenés esetén pedig a késedelmi pótlék megelőzését célzó technikai halasztást is alkalmaz.
8. Ha az adózó az éves összes kötelezettség összegét tartalmazó 19KIVA elszámoló bevallását nyújtja be késve, határidőt követően, az nem befolyásolja a könyvelést, hiszen a 02-es lap 22. sorában bevallott éves összes kötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözete kerül könyvelésre az adózó adószámlájára.

Pénzforgalmi tudnivalók

A 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 a fizetési kötelezettséget.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén átutalással is teljesítheti.³⁷

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, „Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről” című információs füzetben található tájékoztatás a NAV honlapján (www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz).

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

Az adózónak a Magyar Államkincstárnál vezetett alábbi bevételi számlákra kell az egyes adókat, adóelőlegeket megfizetnie, ezer forintra kerekítve:³⁸

- 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 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,
- energiaellátók jövedelemadója:
10032000-01076150 NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla,
adónemkód: 232,
- önellenőrzési pótlék:
10032000-01076301 NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel
kapcsolatos befizetések bevételi számla,
adónemkód: 215.

³⁷ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

³⁸ 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 jegybanki alapkamat **5 százalék-ponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része.³⁹ 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!⁴⁰

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.]

³⁹ Art. 209. § (1) bekezdés

⁴⁰ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók

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

A kisvállalati adóra vonatkozó rendelkezéseket⁴¹ az Szt. rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A kisvállalati adó alanya az Szt. hatálya alá tartozik.⁴²

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.⁴³

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

Belföldi *fióktelepeire* azonban az adózónak külön-külön kell az adó/adóelőleg alapját megállapítania, tehát a kisvállalati adóra vonatkozó bevallásait belföldi fióktelepenként kell benyújtania.⁴⁴

A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az Air. és az Art. bizonylatokra, könyvvezetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit az Szt. előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti.⁴⁵

Ellenőrzött külföldi társaság: a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti társaság azzal, hogy a feltételezett magyarországi adókötelezettség számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni.⁴⁶

A kisvállalati adó alanya mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.⁴⁷ Ezen rendelkezés alapján a kisvállalati adó alanyának nem kell társaságiadó-bevallást beadnia, illetőleg a '08-as bevalláson nem kell kitöltenie a szakképzési hozzájárulásra és a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatokat. A kisvállalati adó azonban nem váltja ki az általános forgalmi adót, a cégautóadót, továbbá az osztalék után fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget sem.

Az adóalanyság kezdete:

- A jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő adóalany⁴⁸ 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 adóalanyak az Szt.

⁴¹ Katv. III. fejezet

⁴² Katv. 15. §

⁴³ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁴ Katv. 22. § (4) bekezdés

⁴⁵ Katv. 18/A. §

⁴⁶ Katv. 2. § 6. pontja

⁴⁷ Katv. 21. § (2) bekezdés

⁴⁸ Katv. 16. § (2) bekezdés, 19. § (4) bekezdés

általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁴⁹

- Ha az adózó a tárgyévben (2019. évben) újonnan alakult, akkor a kisvállalati adóalanyiság választására vonatkozó bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentéssel egyidejűleg teljesíti. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, továbbá más esetben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezése napjával.⁵⁰

Az adóalanyiság nem jön létre, ha a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezését az adózó a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül elektronikusan a 'T203KV adatlapon visszavonta.⁵¹

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.⁵²

A kisvállalati adóalany üzleti évének mérlegforduló napja december 31. Az adóalany nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.⁵³

A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó szintén választhatja a kisvállalati adóalanyiságot a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (a továbbiakban így is: alapítása napjától), ha a **választott** mérlegforduló napja december 31. Az adózó létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napjától (alapítása napjától) a cégjegyzékbe való bejegyzése napjáig (a továbbiakban így is: létrejött napjáig) – mint mérlegforduló napig – előtársasági időszak keletkezik, amely önálló üzleti évnek minősül, és amelyhez – ha az érintett adóalanyra nem vonatkozik az Szt. 135. § (6) bekezdésében foglalt „mentességi előírás”⁵⁴ – a bejegyzés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig benyújtandó beszámoló-készítési kötelezettség is társul. Például abban az esetben, ha az érintett társaság létesítő okiratának ellenjegyzése a 2018. évben történt meg, de a cégjegyzékbe való bejegyzésére csak a következő 2019. adóévben január hónapban kerül sor, az egyik adóévben kezdődő és a másik adóévben záródó időtartam egybefüggően (az adózó előtársasági időszaka) önálló üzleti évnek 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).

Ha a bejegyzett társaságnak az előtársasági időszakra vonatkozóan beszámoló-készítési kötelezettsége van, akkor azzal együtt soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettsége is adódik.

⁴⁹ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁵⁰ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁵¹ Katv. 19. § (3) bekezdés

⁵² Katv. 19. § (4) bekezdés

⁵³ Katv. 16. § (2) bekezdés d) pontja, 18. §

⁵⁴ 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.

Ebben az esetben az adózónak – bár valójában nem változik meg az általa választott december 31-i mérlegforduló napja – az önálló üzleti évről minősülő előtársasági időszakának utolsó napjával (az „ideiglenes” mérlegforduló nappal) zárt KIVA bevallást kell benyújtania.⁵⁵ Az ezzel összefüggő szabályokat az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezet részletezi.

Az adóalanyság vége:

1. Az adóalanyság – ha a 2. pontban felsorolt okok egyike sem következik be – azon adóév utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany a T203KV adatlapon, elektronikusan bejelenti az állami adó- és vámhatósághoz, hogy adókötelezettségeit nem a Katv. szabályai szerint teljesíti (ezt az esetet a bevalláson a Bevallás típusa mezőben 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)⁵⁶ lehet megtenni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁵⁷
2. Az adóalanyság valamely, törvényben rögzített megszűnési ok miatti megszűnése esetén a kisvállalati adóalanyság megszűnésének időpontja (és a Bevallás típusa mező kapcsolódó kódértéke) – esettől függően – a következő:⁵⁸
 - a) a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nap (H);
 - b) a végelszámolási eljárás, a felszámolási eljárás és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap (V, F, D);
 - c) ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napja (M, B);
 - d) az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nap (A);
 - e) az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja, ha az adóalany terhére az állami adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg (H);
 - f) az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja (H);
 - 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) a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén, az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző nap (H);

⁵⁵ Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. §, Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja

⁵⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

⁵⁷ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁵⁸ Katv. 19. § (5) bekezdés

- j) ha az adóalany megváltoztatja mérlegforduló napját, az újonnan választott mérlegforduló napja⁵⁹ (H);
- k) ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal⁶⁰ rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül (H);
- l) ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot,⁶¹ az adóév első napját megelőző nap (H).

Az adóalanyiság fentiekben meghatározott megszűnése napjával mint mérlegforduló nappal önálló üzleti év zárul. Az adózónak az üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁶² Az egyes esetekhez tartozó soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség benyújtási határidőit az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezetben az elszámoló bevallásra vonatkozó szövegrész tárgyalja.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételtelen nem választható.⁶³

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyisága, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a kiva-alanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be az állami adó- és vámhatóságnak.⁶⁴

Előtársasági időszakkal kapcsolatos bevallások:

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás kisvállalati adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján (az *alapítása* napján) kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése (a *létrejötté*) előtt

⁵⁹ Szt. 11. § (3) és (6) bekezdés, 17. § (1) bekezdés, Katv. 18. §, 19. § (5) bekezdés j) pontja

⁶⁰ Tao. tv. 4. § 11. pont, Katv. 2. § 6. pont. Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (5) bekezdése, valamint az *ellenőrzött külföldi társaságokra* vonatkozó 7-8. cikke. A kisvállalati adóalanyiság megszűnésére vonatkozó, a Katv. 19. § (5) bekezdés k) pontjában foglalt rendelkezést első alkalommal a 2019. adóév vonatkozásában kell alkalmazni.

⁶¹ Alapja: a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016. július 12-i (EU) 2016/1164. tanácsi irányelv bevezetője (9)-(12) bekezdése, az irányelv 2. cikkének a *hitelfelvételi költségek*, és a *nettó hitelfelvételi költségek* fogalmát meghatározó 1-2. pontja, a *kamatlevonás-korlátozási szabályokról* szóló 4. cikke, azon belül a 3.000.000 EUR értékhatárt meghatározó 4. cikk (3) bekezdése, továbbá az átszámítási árfolyamot meghatározó 11. cikk (3) bekezdése. A 2016. július 12-én érvényes MNB árfolyam: 313,27 HUF/EUR. Ld. még Tao. tv. 4. § 55-56. pontját, valamint 8. § (1) bekezdés j) pontját. A kisvállalati adóalanyiság megszűnésére vonatkozó, a Katv. 19. § (5) bekezdés l) pontjában foglalt rendelkezést első alkalommal a 2019. adóév vonatkozásában kell alkalmazni. A „Tao. tv. szerinti” kiegészítést megállapította: 2019. évi LXXII. törvény, hatályos: 2019. július 24-étől.

⁶² Katv. 19. § (7) bekezdés

⁶³ Katv. 19. § (8) bekezdés

⁶⁴ Katv. 19. § (6) bekezdés

megkezdheti. A cégbejegyzésre kötelezett, az adóévben újonnan alakuló adózó akkor választhat kisvállalati adóalanyiságot, ha a választott mérlegforduló napja december 31.⁶⁵

- 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,⁶⁶ a szabadalmi ügyvivői iroda a Kamara által történő nyilvántartásba vétellel⁶⁷ 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,⁶⁸ így a cégbejegyzés napjával válhat kiva-alannyá,
 - végrehajtói irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁶⁹ a végrehajtói iroda az előtársaságra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg a működését, kiva-alanyisága a cégbejegyzés napján jön létre, ha az adózó erre irányuló szándékát a cégbejegyzéstől számított 30 napon belül bejelenti,
 - közjegyzői irodaként a cégjegyzékbe bejegyzett iroda működhet,⁷⁰ a közjegyzői iroda az előtársaságokra vonatkozó szabályok alapján nem kezdheti meg működését, kiva-alanyisága az erre vonatkozó bejelentés határidőben történő megtétele esetén a cégbejegyzés napjával kezdődik,
 - a külföldi személy az üzletvezetésének helyét az adóévben belföldre helyezi át, és adókötelezettségének a kiva szabályai szerint kíván eleget tenni, kiva-alanyisága az első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, ha a kiva választását az első jognyilatkozat megtételének napjától számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.
- b) Az adóévben újonnan alakuló szervezet adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, illetve ellenjegyzésének napján kezdődik, ha a vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba való bejegyzése előtt megkezdheti. Esetében értelmezhető az előtársasággal összefüggő bevallás-kombináció és az előtársasági kódok is. Ide tartozik a közkereseti társaság és a betéti társaság. Ide tartozik továbbá a korlátolt felelősségű társaság, a zártkörűen működő részvénytársaság, a szövetkezet,⁷¹ a lakásszövetkezet,⁷² az erdőbirtokossági társulat.⁷³ (Az útmutató szerinti előtársasági kódjelölések tehát kizárólag ezen adózói körre vonatkoznak.)

⁶⁵ Katv. 16. § (2) bekezdés, 18. §, 19. § (9) bekezdés

⁶⁶ az ügyvédi tevékenységről szóló 2017. évi LXXVIII. törvény 89. § (1) bekezdés

⁶⁷ a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény 8. § (1) bekezdés

⁶⁸ az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §, 24. §, 25. § (2) bekezdés

⁶⁹ a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 254/C. § (1) bekezdés

⁷⁰ a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény 31/C. §

⁷¹ 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

⁷² 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

⁷³ 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

A továbbiak kizárólag azokra az adózókra vonatkoznak, amelyeknek értelmezhető az előtársasági időszaka és arra vonatkozóan a kiva-alanyisága, továbbá az előtársasági zárással mint soronkívüli eseménnyel összefüggő beszámoló-készítési kötelezettsége [ez a b) pontban jelzett adózói kör]. Az adózó az alapítástól a cégjegyzékbe való bejegyzése vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig (mint mérlegforduló napig) előtársasági időszakkal rendelkezik, amely önálló üzleti évnek számít, függetlenül annak időtartamától.⁷⁴

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

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

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

Ha az adózó az előtársasági időszak alatt vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és mérlegforduló napjáig bejegyzése megtörtént, akkor *nem kell az előtársasági időszakról* mint önálló üzleti évről külön beszámolót készítenie.⁷⁵ Ekkor az elszámoló bevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzés évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, a „Bevallás típusa” jelölőmezőben tett üres vagy kódjelzésnek megfelelő határidőig, és a bevallást az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” jelölőmezőben **3-as kóddal** látja el. Ezt az elszámoló bevallást főszabály szerint az adózó a lezárt első üzleti évet követő év május 31-ig nyújtja be, ha évközi időszakzáró esemény nem következik be.⁷⁶ Ha ezen elszámoló bevallás esedékessége az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezet A) pontjában ismertett időszakra esne, akkor erre a határidőre is vonatkozik a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség.

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

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

Ha az előtársasági időszak alatt végzett vállalkozási tevékenységet, vagy a mérlegforduló napjáig nem jegyezték be, az adózónak az előtársasági időszakra vonatkozóan az általános szabályok szerint *a cégjegyzékbe való bejegyzésének napját követő harmadik hónap utolsó*

alkalmazni kell; ha a társulat a cégbejegyzés előtt megkezdi a tevékenységét, a cégbejegyzés hiányára harmadik személlyel szemben nem hivatkozhat, értelmezhető tehát esetében az előtársasági létszakasz

⁷⁴ Szt. 11. § (5) bekezdés

⁷⁵ Szt. 135. § (6) bekezdés

⁷⁶ Katv. 22. § (1) bekezdés

*napjáig beszámoló-készítési kötelezettsége áll fenn.*⁷⁷ A beszámoló-készítéssel párhuzamosan a bevallással még le nem fedett időszakra az adózónak *soronkívüli bevallást is be kell nyújtania a kisvállalati adó elszámolásáról a beszámoló-készítés határnapjáig.*⁷⁸

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

A **2-es kóddal** ellátott elszámoló bevallást – általános esetben, ha annak záró dátuma december 31-ig tart, és az adózó / adóalanyiség nem szűnik meg – *az adóévet követő év május 31-ig* kell beadni.⁷⁹ Ha a mérlegforduló nappal az adózó kisvállalati adóalanyiséga azért szűnik meg, mert az adózó bejelenti, hogy a jövőben az adókötelezettségeit nem a kisvállalati adó szabályai szerint teljesíti,⁸⁰ akkor 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.

Az előbbi két esetben megjelölt határidőre is vonatkozik – a megfelelő feltételek teljesülésekor – a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt halasztási lehetőség.

Ha a mérlegforduló nap előtt (vagy akár a mérlegforduló napon) az adóalanyiség a törvényben felsorolt tételes megszűnési okokból szűnik meg vagy az adózó megszűnik,⁸¹ akkor a 2-es kóddal ellátott bevallás időszaka a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő naptól a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnése napjáig terjed, ebben az esetben *az adott megszűnési esethez tartozó benyújtási határidővel* kell teljesíteni ezt a záró elszámoló bevallást, jelölve azon a „Bevallás típusa” mezőben a megszűnési okot is.

Ha az előtársasági időszak az adózó cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasításával vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésével zárul, akkor az adózónak a lezárt előtársasági időszakra vonatkozóan *a cégbejegyzés iránti kérelmének jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* beszámoló-készítési kötelezettsége keletkezik.⁸² Ezekben az esetekben az adózó alapításától a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napjáig terjedő *előtársasági időszakra* mint önálló üzleti évre kell benyújtani a kisvállalati adó elszámoló bevallást, amelyben az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben **1-es kódot** kell jelölni, és a bevallást a beszámoló-készítés határnapjáig, azaz *a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése napját követő harmadik hónap utolsó napjáig* kell benyújtani. A cégbejegyzés iránti kérelem

⁷⁷ Szt. 135. § (1)-(2) és (6) bekezdés

⁷⁸ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdés

⁷⁹ Katv. 22. § (1) bekezdés

⁸⁰ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁸¹ Katv. 19. § (5) bekezdés

⁸² Szt. 135. § (2) bekezdés

jogerős elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése esetén az „előtársasági” időszakra eső elszámoló bevallást az 1-es előtársasági zárás kódjelölés mellett a „Bevallás típusa” mezőben megadott „M” kóddal is meg kell jelölni.⁸³

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

Az adózók előleg-kötelezettsége az előtársasági időszakra:

Az előleg-bevallásokat az előtársasági időszakban is naptári negyedévre, általános szabály szerint a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig kell benyújtani. A benyújtási határnap egyben az előleg befizetésének esedékessége is.⁸⁴ Törtvégű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakokkal rendelkező előleg-bevallás nem nyújtható be.

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

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

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

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

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

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

⁸³ Katv. 19. § (5) bekezdés c) pont

⁸⁴ Katv. 23. § (1) bekezdés

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 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.⁸⁵ 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,⁸⁶ ugyanakkor a lezárt üzleti évről az Szt. általános szabályai szerint beszámolót kell készítenie, és az elkészített beszámolót letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie.⁸⁷ 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 adózói minőségében szűnik meg). Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőben „B” jelet kell feltüntetni. Ennek az esetnek a soron kívüli bevallás benyújtási

⁸⁵ Ptk. V. cím, XIII. fejezet, 3:47. §

⁸⁶ Szt. 141. § (3) bekezdés

⁸⁷ Katv. 19. § (7) bekezdés

kötelezettségét és az eseményt követő 30 napon belüli határidejét az Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja és (2) bekezdése írja elő. Az előleg- és az elszámoló bevallás szabályai ugyanazok, mint az átalakulásnál a jogelődre leírtak.

A bevallási garnitúra részei:

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

19KIVA Főlap kitöltése

Azonosítás (B) blokk

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

A benyújtott bevallás javítása esetén ebben a blokkban, a jobb felső sarokban kell feltüntetni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértesítő 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 kiértesítést 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 mező 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 zárást 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, akkor az útmutató „Általános tudnivalók” részében az „Előtársasági időszakokkal kapcsolatos bevallások” című fejezetben leírtakat kell követni.

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

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

Kisvállalatiadóelőleg-bevallás esetén:

- A kisvállalatiadóelőleg-bevallás bevallási időszaka egy naptári negyedév.⁸⁸ Ebben az esetben az előleg-bevallás időszakának kezdete a negyedév első napja. A tárgyévben

⁸⁸ Katv. 23. § (1) bekezdés

újonnan alakuló adózók esetén⁸⁹ 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.

- Ha a nem újonnan alakult adózó év közben jelentkezett be a kisvállalati adó hatálya alá, akkor az első előleg-bevallás időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja (ez egyben a kisvállalati adóalanyiségének első napja is).⁹⁰
- Az előleg-bevallás időszakának vége csak március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31. lehet.
- Törtvégyű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakkal rendelkező előleg-bevallás nem nyújtható be. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja a naptári negyedév utolsó napjára esik (azaz a naptári negyedév egészében fennáll a kisvállalati adóalanyiség), akkor az adózónak fennáll az előleg-kötelezettsége ezen utolsó negyedévre is. Ha a kisvállalati adóalanyiség vagy az adózó megszűnésének napja nem a naptári negyedév utolsó napjára esik, akkor az adózónak nem áll fenn előleg-kötelezettsége ezen utolsó „törtvégyű” negyedévre, ebben az esetben az előleg-bevallással le nem fedett időszak adatait csak az üzleti év egészére benyújtott elszámoló bevallásban kell rendezni.
- Előleg-bevallás esetén a Bevallás típusa mező mindig üresen marad, mivel a rovat kódjaival azonosítható bármely esemény miatt már csak elszámoló bevallás nyújtható be az érintett időszakra.

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.⁹¹
- A tárgyévben már működő, évközi dátummal a kisvállalati adóalanyiség alá bejelentkező adózó esetében az elszámoló bevallás időszakának kezdete a bejelentkezést követő hónap első napja.⁹²
- A tárgyév első napján kisvállalati adóalanyiséggel rendelkező adózók esetén az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma a tárgyév első napja.⁹³
- Mindhárom előbbi esetben az elszámoló bevallás időszakának kezdő dátuma azonos a tárgyévi első előleg-bevallás időszakának kezdő dátumával.
- Ha nem következik be az adóév folyamán a kisvállalati adóalanyiség megszűnését előidéző okok valamelyike (vagy a beszámoló-készítési kötelezettséggel rendelkező előtársaságnak gazdasági társaságként a cégjegyzékbe való bejegyzése), az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma tárgyév december 31-e. Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt nem lehet kitölteni.

⁸⁹ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁹⁰ Katv. 19. § (1) bekezdés

⁹¹ Katv. 19. § (9) bekezdés

⁹² Katv. 19. § (1) bekezdés

⁹³ Katv. 22. § (2) bekezdés

- Ha a kisvállalati adóalanyiság vagy az adózó az adóévben szűnik meg (ideértve a tárgyév utolsó napját is), az elszámoló bevallás időszakának záró dátuma a kisvállalati adóalanyiság utolsó érvényes napja vagy az adózó megszűnésének napja.⁹⁴ Ebben az esetben a Bevallás típusa mezőt kötelező kitölteni a megszűnést azonosító kóddal.

Bevallás jellege

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

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

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

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

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

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

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

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

Bevallás típusa

A Bevallás típusa mezőben azt kell jelölni, hogy az adózó – a kisvállalati adóalanyiságot megszüntető ok esetén – az elszámoló bevallást az üzleti évre felszámolás, végelszámolás, kényszertörési eljárás, egyesülés, szétválás, átalakulás, egyéb jogutód nélküli megszűnés miatt nyújtja be, vagy azért, mert valamely adóalanyiságot megszüntető további ok következett be.⁹⁵

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

⁹⁴ Az említett két dátum eltér a következő esetben: a beolvadás (egyesülés) során a *beolvadó fél* megszűnésének napját a cégbíróóság rendszerint a beolvadás napja szerinti hatálydátumra jegyzi be, ennek megfelelően a beolvadó fél kisvállalati adóalanyiságának utolsó érvényes napja a beolvadás (cégbíróóság által bejegyzett megszűnés) napját megelőző napra esik.

⁹⁵ Katv. 19. § (5) bekezdés

Itt kell továbbá feltüntetni, ha az adózó adóév végével bejelenti, hogy adókötelezettségeit nem a KIVA szabályai szerint kívánja teljesíteni (azaz kilép a kisvállalati adóalanyiság hatálya alól).⁹⁶

Az elszámoló bevallásban a Bevallás típusa mezőben:

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

betűjelet kell feltüntetni.

A „H” bevallás típusa kódérték alatt a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés a), e), f), g), h), i), j), k), l) pontjaiban meghatározott eseteket kell érteni. Az „M” és a „B” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés c) pontja szerinti esetnek feleltethetők meg. Az „F”, „V”, „D” bevallás típusa kódértékek a megszűnési okok közül a Katv. 19. § (5) bekezdés b) pontjában, az „A” bevallás típusa kódérték a Katv. 19. § (5) bekezdés d) pontjában szereplő esetnek felel meg. A „G” bevallás típusa kódérték az adózó elhatározása szerinti, a kiva-alanyiságból való naptári év végi „kijelentkezésnek” felel meg, a Katv. 19. § (2) bekezdés szerint. Ld. az útmutató „A kisvállalati adóra vonatkozó általános tudnivalók” részében az „Az adóalanyiság vége”, valamint az „A klasszikus átalakulás (társasági formaváltás és az egyéb szervezetek átalakulása), valamint az egyesülés, szétválás kezelése” című fejezeteket.

Adóalanyiság-váltás

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

Figyelem, változás a 2018. évhez képest! Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig volt választható.⁹⁷ Tehát már csak azon adózók számára állhat fenn a 19KIVA bevallás 04-03. számú lapján az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség megállapításának kötelezettsége, amelyek kisvállalati adóalanyiságuk helyett

⁹⁶ Katv. 19. § (2) bekezdés

⁹⁷ Eva tv. 24. §. Az Eva tv. – eva alanyiság választását szabályozó – 10. § (1)-(2) bekezdése 2018. december 21-én hatályon kívül került.

2020. január 1-jei hatálytól a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választották és az arról szóló bejelentést 2019. december 31-ig teljesítették.

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

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

Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja

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

A mezőben:

- 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 kell feltüntetni.

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

Az „1” kóddal kell ellátni azt az elszámoló bevallást, amelyet az önálló üzleti évnek számító előtársasági időszakokra vonatkozóan nyújt be az adózó, ha az beszámoló-készítési kötelezettséggel jár.⁹⁸ Ezzel a kóddal jelölendő a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával *zárt* elszámoló bevallás. Ezzel a kóddal jelölendő továbbá a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjával zárt elszámoló bevallás is, ilyen esetben egyidejűleg a „Bevallás típusa” mezőben „M” kód is szükséges.

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

⁹⁸ Art. 52. § (1) bekezdés a) pontja, Szt. 11. § (5) bekezdés, 135. § (1) és (6) bekezdés

részidőszakára eső, szintén a cégjegyzékbe való bejegyzés napját követő nappal *kezdődő* előleg-bevallás is.

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

Ha az adózó az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésére az üzleti év naptári évnek megfelelő választott mérlegforduló napjáig sor került, azaz az adózó mentesül az előtársasági időszakról mint önálló üzleti évről szóló külön beszámoló készítése alól,⁹⁹ akkor az elszámoló bevallását az alapítása napjától a cégjegyzékbe való bejegyzése évében a választott mérlegforduló napjáig (azaz december 31-ig) terjedő időszakra (mint első üzleti évre) nyújtja be, és a bevallást a tárgyalat jelölőmezőben „3” kóddal látja el.

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

⁹⁹ Szt. 135. § (6) bekezdés

19KIVA-01-es lap kitöltése

A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

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

A kisvállalatiadó-előlegre vonatkozó lap kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos információs füzetet és tájékoztatókat is: www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz, www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva.

A kisvállalatiadó-előleg összege

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

együttes összegének a 13 százaléká.¹⁰⁰

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

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

1. sor: Az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó járulékalapját), és a Szoch. tv. szerint meghatározott egyes juttatások¹⁰¹

Itt kell növelő tételként feltüntetni az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetett, fizetendő azon személyi jellegű ráfordítás összegét, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez, ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató¹⁰² egyéni vagy társas vállalkozó¹⁰³ 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,

¹⁰⁰ Katv. 23. § (2) bekezdés

¹⁰¹ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹⁰² Tbj. 4. § e) pont

¹⁰³ Tbj. 4. § b)-d) pont

- a tanulószersződés alapján ténylegesen kifizetett díj,
- a felszolgálási díj,
- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj.¹⁰⁴

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.¹⁰⁵ Járulék alapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. 13. §-a alapján más ország járulékszabályai alkalmazandók.¹⁰⁶ Nem kell járulék alapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 11. §-a, 11/B. §-a vagy 13. §-a alapján nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹⁰⁷ Ezen túlmenően a Tbj. 21. § és 23. §-ban szabályozott jövedelmek sem képeznek járulék alapot.

Ha a tagra (a Tbj. szerinti társas vállalkozóra¹⁰⁸) jutó, fentiek szerint kiszámított személyi jellegű ráfordítás alacsonyabb, mint a minimálbér¹⁰⁹ 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.¹¹⁰ 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 járulék alap utáni járulék-fizetési kötelezettsége.¹¹¹

Személyi jellegű kifizetésnek minősül továbbá a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés a) pontja szerinti béren kívüli juttatás (ld. Szja tv. 71. §), valamint a Szcho. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja szerinti béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatás (ld. Szja tv. 70. §).¹¹²

Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹¹³

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).¹¹⁴

¹⁰⁴ Tbj. 4. § k) pont 1. alpont

¹⁰⁵ Tbj. 4. § k) pont 2. alpont

¹⁰⁶ Tbj. 4. § k) pont 3. alpont

¹⁰⁷ Tbj. 22. §

¹⁰⁸ Tbj. 4. § c) és d) pont

¹⁰⁹ Tbj. 4. § s) pont 2. alpont

¹¹⁰ 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.

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

¹¹² Katv. 20. § (2) bekezdés c)-d) pontjai, hatályosak 2019. január 1-jétől

¹¹³ Katv. 24. § (4) bekezdés

¹¹⁴ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell csökkentő tételként feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹¹⁵ részére kifizetett munkabér, vagy a kedvezményezett foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap vagy a kedvezményezett kutató-fejlesztő foglalkoztatott vonatkozó tevékenysége közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét.

A Katv. alkalmazásában a kedvezményezett foglalkoztatottak után személyenként érvényesíthető kedvezmény a Szochó. tv. meghatározott rendelkezései¹¹⁶ alapján a következő táblázat szerint igénybe vehető összeg.¹¹⁷

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

¹¹⁵ Katv. 2. § 19. pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹¹⁶ Szochó. tv. 10-12. §-a, 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja, 15. § (1) bekezdés a) és b) pontja, 16. §-a

¹¹⁷ Katv. 2. § 20. pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

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

A részmunkaidős foglalkoztatásra vonatkozó korábbi rendelkezések¹¹⁸ 2019. január 1-jével hatályukat veszítették. Ha a kedvezményt biztosító körülmény nem áll fenn, vagy nem a naptári hónap egészében áll fenn, akkor az egyes kedvezmények szabályozásánál leírtak szerint kell eljárni.¹¹⁹

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 2. sorban – előjel nélkül – feltüntetett kedvezmény adatot le kell vonni az 1. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett személyi jellegű kifizetés összegből (ld. 5. sor).¹²⁰

3. sor: Jóváhagyott fizetendő osztalék

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

Az adóelőleg-megállapítási időszakra jutó, a 3. sorban – előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék adathból, az adóelőleg megállapítása során a későbbiekben le kell vonni a 4. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett bevételként elszámolt osztalék összeget (ld. 5. sor).¹²¹

¹¹⁸ Katv. 2. § 21. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹¹⁹ Szocho. tv. 10. § (3) bekezdés, 11. § (4) bekezdés, 12. § (3) bekezdés

¹²⁰ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés, 23. § (2) bekezdés a) pont, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹²¹ Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

4. sor: Bevételeként elszámolt osztalék

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

Az adóelőleg-megállapítási idősakra jutó, a 4. sorban – előjel nélkül – feltüntetett bevételeként elszámolt osztalék adatot le kell vonni a 3. sorban – szintén előjel nélkül – feltüntetett jóváhagyott fizetendő osztalék összegből (ld. 5. sor).¹²²

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

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

A megállapított kisvállalati adó előlegének számított alapját az alábbi számítás szerint kell meghatározni.¹²³

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

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

6. sor: A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege

Ez a sor a kisvállalatiadó-előleg alapjának (5. sor adatának) a 13 %-át tartalmazza. A negyedévre jutó, itt kimutatott adóelőleg összegét az alábbi számlaszámra és adónevkódon kell megfizetni, a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig.¹²⁴

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónevkód: 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.

¹²² Katv. 23. § (2) bekezdés b) pont

¹²³ Katv. 23. § (2) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

¹²⁴ Katv. 23. § (1) bekezdés és (2) bekezdés utolsó sora

19KIVA-02-es lap kitöltése

A kisvállalati adóra vonatkozó adatok (éves elszámoló lap), valamint egyéb tájékoztató adatok

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

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

Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján kell megállapítani.¹²⁵

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

A) Kisvállalati adóra vonatkozó adatok

A kisvállalati adóra vonatkozó elszámoló lap kitöltése előtt célszerű tanulmányozni a NAV honlapján elérhető, a kisvállalati adóval kapcsolatos információs füzetet és tájékoztatókat is: www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz, 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 kifizetésekkkel

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

Az adó alapja – egy eset kivételével – legalább az adómegállapítási időszakban az adóalany által fizetendő – a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménytel csökkentett – Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem és a Szoch. tv. 1. § (4) bekezdés a) és b) pont szerinti egyes juttatások együttes összege¹²⁶ után számítandó ki, ha ilyen jellegű személyi jellegű kifizetés terhelte az adózót a vonatkozási időszakban. A személyi

¹²⁵ Katv. 22. § (4) bekezdés

¹²⁶ Katv. 20. § (2), (2a) és (2b) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján

jellegű kifizetések terhére – akár nulláig – csökkenthető azonban a kisvállalatiadó-alap, ha az adózó „új beruházások”¹²⁷ után az adóévben kifizetést teljesített. Az adóalap-csökkentés mértéke ebben az esetben a korábbi évek elhatárolt veszteségének¹²⁸ a növelő/csökkentő tételek¹²⁹ 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 mértéke¹³⁰ az adó alapjának 13 %-a.

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

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

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

Ebben a sorban kell előjel nélkül feltüntetni az adóévben teljesített azon személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját). Itt kell továbbá kimutatni személyi jellegű kifizetesként a Szocho. tv. szerint meghatározott egyes juttatásokat.¹³¹ Nem minősül e sorba tartozó személyi jellegű kifizetésnek a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.¹³²

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

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

¹²⁷ Katv. 20. § (7) bekezdés

¹²⁸ Katv. 20. § (6) és (6a) bekezdés

¹²⁹ Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés

¹³⁰ Katv. 21. § (1) bekezdés

¹³¹ Katv. 20. § (2) és (2a) bekezdés

¹³² Katv. 24. § (4) bekezdés

2. sor: A kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény

Itt kell feltüntetni az adóalany által a kedvezményezett foglalkoztatottak¹³³ részére kifizetett munkabér után az adóelőleg-megállapítási időszakban érvényesíthető kedvezmény összegét, előjel nélkül, kisvállalatiadó-alap csökkentő tételként.

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

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

Itt kell feltüntetni azt a különbözetet, amelyet a 19KIVA-02. lap 1. sorában – előjel nélkül – feltüntetett összegből a 19KIVA-02. lap 2. sorában – szintén előjel nélkül – feltüntetett összegének levonásával kapunk. A kedvezmények legfeljebb a kifizetések összegéig terjedhetnek, ez a különbözet sor negatív összeget nem tartalmazhat. A kapott – nullánál nem kisebb – különbözetet előjel nélkül kell itt megadni.¹³⁴

A teljes adóévre megállapított kisvállalati adót legalább az ebben a sorban meghatározott különbözetnek megfelelő összegben kell meghatározni (ld. 14. sor számítása),¹³⁵ ugyanakkor e különbözet terhére is elszámolhatóak további korrekciós tételek (a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része és az új beruházás miatt teljesített kifizetések – ld. 15-21. sorok szerinti számítást).¹³⁶

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

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a tőke kivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget.¹³⁷ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

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

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként figyelembe venni a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeget.¹³⁸ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

6. sor: Az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék

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

¹³³ Katv. 2. § 19. pont, a 2018. december 31-ig hatályos szöveg alapján

¹³⁴ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont, 20. § (2) bekezdés

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

¹³⁶ Katv. 20. § (6), (6a) és (7) bekezdés

¹³⁷ Katv. 20. § (3) bekezdés a) pont

¹³⁸ Katv. 20. § (4) bekezdés a) pont

időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot.¹³⁹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

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

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét. Ezen bevétel összegét csökkenteni kell a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével.¹⁴⁰ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A külföldön adóztatható – a 19KIVA-02. lap 7. sorban feltüntetett osztaléknak nem minősülő – jövedelemnek meghatározott része csökkenti az adóalapot, függően attól, hogy a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről vagy az adó beszámításáról nemzetközi szerződés rendelkezik-e, vagy a jövedelem nemzetközi szerződés hatálya alá tartozik-e. Ez az adóalap-csökkentő tétel a 19KIVA-02. lap 15. sorában számolható el, az ott feltüntetett szabályok szerint.¹⁴¹

8. sor: Pénztár értékének tárgyevi növekménye

Ha a pénztár tárgyevi értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, a kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyevi növekményét, de legfeljebb a pénztár tárgyevi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét.¹⁴² Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban.

A pénztár mentesített értéke a tárgyevi összes bevétel 5 százalékának, de legalább 1 millió forintnak vagy (átlépő adózók esetében) a kisvállalati adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értékének megfelelő összeg. A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózóknál az utóbbi feltétel vizsgálata során a 2017. év nyitó mérlegében kimutatott összeget kell figyelembe venni.¹⁴³

Példa

A pénztár 2019. évi mentesített értékének kiszámítása:

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

¹³⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés b) pont

¹⁴⁰ Katv. 20. § (4) bekezdés b) pont

¹⁴¹ Katv. 24. §

¹⁴² Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont

¹⁴³ Katv. 2. § 23. pont

Példa

A pénztár értékéhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel:

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

9. sor: Pénztár értékének tárgyévi csökkenése

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor csökkentő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét; a kisvállalati adóalanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözetét.¹⁴⁴ Az összeget előjel nélkül kell megadni ebben a sorban. A pénztár mentesített értékének leírása a 8. sorra vonatkozó útmutatásban található.

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

Példa

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

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

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

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.¹⁴⁵ 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

¹⁴⁴ Katv. 20. § (4) bekezdés c) pont

¹⁴⁵ Katv. 20. § (3) bekezdés d) pont

bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra.¹⁴⁶

Ide tartozik a törvényben¹⁴⁷ 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, kötelezettségátvállalás; 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.¹⁴⁸

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.¹⁴⁹ Az összeget előjel nélkül kell feltüntetni ebben a sorban.

A kisvállalatiadó-alap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése miatt elszámolt ráfordítást.¹⁵⁰ 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 magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll.

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

Ha 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.¹⁵¹ Attól függően, hogy

¹⁴⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

¹⁴⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet

¹⁴⁸ a Tao. tv. 29/A. § 2019. július 24-étől hatályos (83) bekezdése értelmében a 2019. július 1. és 2022. december 31. közötti, a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 11. §-a szerint meghatározott reklámadó-kötelezettséggel összefüggő költségre nem kell alkalmazni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 16. pontját

¹⁴⁹ Katv. 20. § (3) bekezdés e) pont

¹⁵⁰ Katv. 20. § (3) bekezdés f) pont

¹⁵¹ Katv. 20. § (5) bekezdés

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 kifizetésekkal még nem korrigált – részösszesen adatát kell itt meghatározni a jelzett sorok és előjelek szerint. Az összeg nem tartalmazza a személyi jellegű kifizetések összegét, valamint a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része miatti csökkentést. Az ebben a sorban feltüntetett részösszeget a kisvállalati adó alapja sorban az ott meghatározott számítás szerint kell figyelembe venni.¹⁵²

**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 kifizetéseknek¹⁵³ és az azokon felüli adóalap-módosító tételek 13. sorban előjelhelyesen kimutatott egyenlegének¹⁵⁴ összevont összegét. Az összevonásban a 3. sort növelő tételként, a 13. sort pedig az előjelenek megfelelően (negatív tételt csökkentőként, pozitív tételt növelőként) kell figyelembe venni.

Ha az így kapott összevont összeg kisebb a 3. sorban feltüntetett összegnél, akkor – minimum adóalapként – a 3. sor összegét kell a 14. sorban feltüntetni, előjel nélkül, mivel a kisvállalati adó alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél.¹⁵⁵ Ha az összevonással keletkezett összeg magasabb a 3. sorban megadott összegnél, akkor az előbbi, azaz az összevonással meghatározott értéket kell a 14. sorban feltüntetni, szintén előjel nélkül (értelemszerűen ez esetben az összevonással csak pozitív érték adódhatott).

A belföldi jogalanyok számára teljes körű adókötelezettséget ír elő a jogszabály, tehát a kisvállalati adókötelezettségüket a külföldről és belföldről származó jövedelmekre együttesen kell megállapítaniuk. Ebből fakadóan a személyi jellegű kifizetéseket, valamint a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételeket összesítő adóalapot a 14. sorban úgy kell kimutatni, hogy az tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet is, figyelemmel a kapott (járó) osztaléknál a 7. sorban alkalmazott, a külföldön megfizetett (fizetendő) adóval történő korrekcióra is.¹⁵⁶

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

A 21. sorban kimutatott kisvállalatiadó-alap megállapításakor – a kettős adóztatás elkerülése érdekében – csökkentő tételként kell figyelembe venni a külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő jövedelem alább meghatározott részét, amely összeget előjel nélkül kell feltüntetni a 15. sorban:¹⁵⁷

¹⁵² Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont, 20. § (3)-(5) bekezdés

¹⁵³ Katv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹⁵⁴ Katv. 20. § (1) bekezdés a) pont

¹⁵⁵ Katv. 20. § (1) bekezdés utolsó mondatrész

¹⁵⁶ Katv. 17. § (1)-(2) bekezdés, 20. § (4) bekezdés b) pont

¹⁵⁷ Katv. 24. §

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

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

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

Ha a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege¹⁵⁸ bármely adóévben negatív, ez az összeg elhatárolt veszteséget képez. Főszabály szerint az elhatárolt veszteség – ha a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett – csökkenti a következő adóévekben a személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek (19KIVA-02. lap 13. sor) pozitív egyenlegét a kisvállalati adó alapja meghatározásakor.¹⁵⁹

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

- a kisvállalati adóalanyisága időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társaságiadó-alapjának azt a részét, amelyet a társaságiadó-alap vagy a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek azt a részét, amelyet a kisvállalatiadó-alap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.¹⁶⁰

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

¹⁵⁸ meghatározásának módját ld. a 19KIVA-02. lap 13. soránál

¹⁵⁹ Katv. 20. § (6) bekezdés

¹⁶⁰ Katv. 20. § (6a) bekezdés

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

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

Ha a kisvállalati adóalany adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód változással is) járó szervezeti változással (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre, akkor a szintén kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt veszteséget a jogutód kisvállalati adóalany jogosult átvenni, és azt a 19KIVA bevallás 02-es lap 16. sorában szerepeltetni.¹⁶¹

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 beszerezett, 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.

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

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

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

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

¹⁶¹ Air. 12. § alapján

A 18. sorban az új beruházások után a korábbi adóévekben teljesített kifizetések azon „maradvány” összegét kell megadni előjel nélkül, az adóalanyiságot 2019. január 1. előtt választó adózónál a megelőző adóévről benyújtott 18KIVA elszámoló bevallás 02. lap 26. sorával egyezően, amelyet az adózó az előző adóévek bevallásaiban – a számszaki feltételek miatt – érvényesíteni nem tudott, de még érvényesíthetőnek minősül. Az az adózó tehát, amely a kisvállalati adóalanyiságot 2018. december 31-ét követő hatálytól választotta, a 18. sorban értelemszerűen nem szerepeltethet adatot. Kivétel e tiltás alól, ha a kisvállalati adóalanyiságot 2018. december 31-ét követő hatálytól választó adózó társasági formaváltással (azaz GFO kód változással is) járó szervezeti változással (ún. „klasszikus átalakulással”) jött létre a 2019. évtől, ebben az esetben a szintén kisvállalati adóalanyisággal bíró jogelődnél keletkezett, fel nem használt beruházási összeget a jogutód kisvállalati adóalany jogosult átvenni, és azt a 19KIVA bevallás 02-es lap 18. sorában szerepeltetni.¹⁶²

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, ha ehhez elegendő elhatárolt veszteség áll rendelkezésre (ld. még az útmutató 19KIVA-02-es lap kitöltésére vonatkozó részében az „Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban” című fejezetben).

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

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

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

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

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

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

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

¹⁶² Air. 12. § alapján

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.

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

21. sor: A kisvállalati adó alapja

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

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

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

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

22. sor: Megállapított kisvállalati adó

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

23. sor: Az adóévre vonatkozóan adóelőlegként bevallott kisvállalati adó

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

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

Ebben a sorban az elszámoló bevallásban a teljes üzleti évre bevallott kisvállalati adónak (19KIVA-02. lap 22. sor) és az adóév során negyedévenként bevallott kisvállalatiadó-előlegeknek (19KIVA-02. lap 23. sor) a különbözetét kell feltüntetni.¹⁶³ A számítást az internetes kitöltő-ellenőrző program automatikusan elvégzi és a sort a megfelelő adattal feltölti.

¹⁶³ Katv. 23. § (3) bekezdés

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

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

Számlaszám: 10032000-01076356 NAV Kisvállalati adó bevételi számla

Adónemkód: 289

A befizetési/visszaigénylési határidők tekintetében az útmutató „Általános tudnivalók” részében a „Benyújtási, megfizetési/visszaigénylési határidők” című fejezetben leírtak az irányadóak. Felhívjuk a figyelmet különösen az említett fejezet A) pontjában foglaltakra, amely a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (2) bekezdésében foglalt lehetőséget részletezi.

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

B) Tájékoztató adatok a következő adóévről benyújtandó kisvállalatiadó-bevalláshoz

Az ebben a blokkban feltüntetendő adatok abból származnak, hogy a korábbi adóévekben keletkezett elhatárolt veszteség illetve a tárgyévben és a megelőző adóévekben új beruházás után teljesített kifizetés teljes összegét a tárgyévi adóalapban nem lehetett csökkentő tételként érvényesíteni, és a – meghatározott szabály szerint – fennmaradó összegeket át lehet vinni csökkentő tételként a következő adóévek kisvállalatiadó-bevallásába, az elhatárolt veszteség esetén a későbbi társaságiadó-bevallásba is.¹⁶⁴

25. sor: A következő adóévekben felhasználható elhatárolt veszteség

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

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

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

Ha 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

¹⁶⁴ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés, 28. § (4b) bekezdés

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.

Elhatárolt veszteség figyelembe vétele az adóalapban

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

Az adóévi adóalapot meghatározott szabályok¹⁶⁵ szerint csökkenteni kell az elhatárolt veszteséggel, amelyen belül különös szabályok vonatkoznak az „új beruházások” (ld. a továbbiakban) értékének megfelelő részre. Mindezen folyamat elemeit a 19KIVA-02. lapon az A)-B) blokkban a 16-26. sorok tartalmazzák. Az adóalap tárgyévi csökkentését az A) blokkban kell szerepeltetni, a maradvány összegek a B) blokkban jelennek meg. (Ebben a fejezetben a továbbiakban a vonatkozó sorokat csak a sorszámukkal hivatkozunk.)

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

Veszteségelhatárolás főszabály szerint

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

Új beruházásokat érintő különös szabályok

Új beruházás a kisvállalati adóalanyiság 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, akkor 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, ha ez az érték negatív) a személyi jellegű kifizetésekből is levonható.

¹⁶⁵ Katv. 20. § (6), (6a), és (7) bekezdés

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

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

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

Az adóalap és a tárgyévi adó meghatározása

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

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

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

Fontos megjegyezni, hogy a 19. és 20. sor értékei negatívak is lehetnek, ha az adóalany – tárgyévi személyi jellegű kifizetéseihez képest – nagy összegű új beruházást valósított meg, vagy jelentős mennyiségű elhatárolt veszteséget halmozott fel. Ha 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 ha a külföldön adóztatható jövedelem Katv. szerint meghatározott része (15. sor) is szerepel az adatok között, akkor az a belföldi kisvállalati adó alapjának csökkenését eredményezi, ezáltal közvetve az adóalapban az elhatárolt veszteség és az új beruházás csökkenő összegű tárgyévi érvényesítésével is járhat. Az alábbi példában e tétellel ritka előfordulására tekintettel, illetve az egyszerűség kedvéért nem számolunk.

Példa

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

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

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

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

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

A **25. sor** a számításából fakadóan mindazon, a tárgyévig bezárólag felhalmozott összes elhatárolt veszteséget – beleértve a tárgyévben keletkezettet is – tartalmazza, amelyet az adózó még nem vett figyelembe csökkentő tételként. A 25. sorban feltüntetett összeget a következő adóévi 'KIVA bevallás 02. lap 16. sorában vagy az ennek megfelelő sorban kell majd figyelembe venni. Természetesen, az adózó által az új beruházások kapcsán az adóalap-módosítók tárgyévi negatív egyenlegéből (13. sor) a tárgyévi adóalap csökkentéseként már felhasznált összeget nem lehet felhasználni elhatárolt veszteségként a következő adóévekben.¹⁶⁶

¹⁶⁶ Katv. 20. § (7) bekezdés utolsó mondat

A kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt keletkezett elhatárolt veszteségnek a kisvállalati adóalanyiság időszakában az adóalap csökkentéseként fel nem használt részét a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya is figyelembe veheti elhatárolt veszteségként, a visszatérést követő 5 adóéven belül. Ha a Katv. 28. § (4a) bekezdése szerint meghatározott érték negatív, annak abszolút értéke az elhatárolt veszteséget növeli.¹⁶⁷ Ezt a veszteség-elemet nem a 'KIVA bevallásban, hanem a későbbi társaságiadó-bevallásban kell elszámolni.

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

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

További hasznos információk

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

C) Tájékoztató adatok részletezése

Ennek a 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 bevétele¹⁶⁸ 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.¹⁶⁹ A kisvállalati adó hatálya alá bejelentkező, az Szt. hatálya alá nem tartozó kisadózó vállalkozás esetén bevételként a törvényben ekként meghatározott összeget¹⁷⁰ kell figyelembe venni.

¹⁶⁷ Katv. 28. § (4b) bekezdés

¹⁶⁸ Katv. 2. § 3. pont

¹⁶⁹ Katv. 2. § 3. pont

¹⁷⁰ Katv. 2. § 12. pont

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

28. sor: Az adózó adóévi adózás előtti eredménye

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

29. sor: Kedvezményezett foglalkoztatottak száma az adóévben

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

Ki kell tölteni ezt a sort, ha az adózó a 19KIVA-02. lapon a 2. sorban kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmény összeget tüntetett fel.

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

30. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám az adóévben

Itt kell feltüntetni – egész számmal – a kisvállalati adóalany vállalkozásában foglalkoztatott összes alkalmazott adóévi átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet az adózó a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott „Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz” című kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint határoz meg.¹⁷¹

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.

¹⁷¹ Katv. 2. § 1. pont

19KIVA-04-01-es lap kitöltése

A kisvállalati adó alanyának társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettsége

A 19KIVA-04-01-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-01-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁷²

Társaságiadó- és késedelmipótlék-kötelezettség részletezése

Ezt a lapot azoknak az adózónak kell kitölteniük, amelyek a korábbi adóévekben 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.¹⁷³

Az adózó választása szerint nem alkalmazza a Tao. tv. 8. § (1) bekezdése u) és v) pontjaiban, 7. § (15) bekezdésében, 16. § (1) bekezdés b) pontjában, 16. § (1) bekezdés c) pont cf) és ch) alpontjaiban, 16. § (16) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat, ha a kiva-alanyiséga 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.¹⁷⁴

Az adózót a kisvállalati adóalanyiség időszakát megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társaságiadó-fizetési kötelezettség – ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette –, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalatiadó-bevallásban kell bevallani.

Ezek a következők:

- Ha az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja, stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha a kisvállalati adóalanyiség előtti időszakban a mikrovállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb a kisvállalati adóalanyiségbe eső időszak alatt a létszáma csökken, akkor a kisvállalati adóalanyiség alatt társaságiadó-visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A fejlesztési tartalék képzés címén érvényesített adóalap-kedvezmény miatt a lekötés évében hatályos mértékű társasági adó és az arra felszámított késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt az adózás előtti eredményt csökkentő tételként érvényesített összeg azon része után, amelyet kisvállalati adóalanyként a lekötés évét követő négy éven belül nem beruházási célra fordít, illetve a 4. adóév végéig nem használ fel.

¹⁷² A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

¹⁷³ Katv. 27. §

¹⁷⁴ Katv. 28. § (1) bekezdés

- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékkel¹⁷⁵ kell a társasági adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótléket megállapítani és 30 napon belül megfizetni.¹⁷⁶
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társaságiadó-kötelezettség és késedelmi pótlék terheli a kisvállalati adóalanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

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

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

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.¹⁷⁷

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, ha a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés, stb.) a csökkentés adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

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

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli a kisvállalati adóalanyt is a korábban mikrovállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén.¹⁷⁸

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, ha 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.¹⁷⁹

¹⁷⁵ Tao. tv. 19. §

¹⁷⁶ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés b) pont

¹⁷⁷ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁷⁸ Katv. 28. § (1) bekezdés

¹⁷⁹ Katv. 28. § (1) bekezdés

E sor a) oszlopában kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző öt évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a tárgyévben nem beruházási célra feloldott összege után, illetve a fejlesztési tartalék negyedik adóév végéig fel nem használt összege után – a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint 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.¹⁸⁰ 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, ha valamely kedvezményt az egyéni céget alapító egyéni vállalkozó vette igénybe, de a társasági adó, illetve a késedelmi pótlék teljesítésére már az egyéni cég köteles.

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

Ez a sor az 1-5. sorok a) oszlopában szerepeltetett társaságiadó-kötelezettségek összegét tartalmazza.

A 6. sorban összesített társaságiadó-kötelezettség összegét az alábbi számlaszámra és adónemkódon kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

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

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

Számlaszám: 10032000-01076985 NAV Késedelmi pótlék bevételi számla

Adónemkód: 138

¹⁸⁰ Katv. 28. § (3) bekezdés

19KIVA-04-02-es lap kitöltése

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

A 19KIVA-04-02-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-02-es lap nem tölthető ki az előtársasági időszakokkal összefüggő elszámoló bevallásokban, az előtársasági időszak alatt, valamint a cégbejegyzés évében (azaz ha bármely kóddal – 1, 2, 3 – kitöltött az „Előtársasági időszakokkal összefüggő bevallás kódja” mező).¹⁸¹

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

Előleg-kiegészítési kötelezettség eltörlése

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett kisvállalati adóalanyt a 2019-ben kezdődő adóévtől **nem terheli innovációs járulékelőleg kiegészítési kötelezettség**, így a korábban előírt 2019. december 20-i határnapkal sem. Ebből fakadóan a 2019. adóévi elszámolásnál a 2019. adóévi különbözet meghatározásához az innovációs járulék éves összegét csak a 2019. adóévre bevallott *előlegekkel* kell összevetni. Az előleg-kiegészítés intézményének eltörlésére tekintettel továbbá a 18KIVA bevallás 04-02. lapján a 22. sorban bevallott, **a 2019. év IV. negyedévre vonatkozó előleg-tétel** – eddig az előleg-kiegészítés határidejéhez igazított 2019. december 20-i – **esedékessége 2020. január 20-ára változott.**¹⁸²

Bevallásra kötelezettek köre, a járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációs járulék-kötelezettség, innovációs járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot, az alábbiak kivételével.**¹⁸³

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. szerint mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,¹⁸⁴
- 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,

¹⁸¹ KFI tv. 15. § (2) bekezdés e) pontja miatt

¹⁸² A KFI tv. 16. § – az előleg-kiegészítés intézményét szabályozó – (10) bekezdése 2019. július 24-étől került hatályon kívül. A 2019. évi innovációs járulék elszámolására vonatkozó új szabályt, valamint a 2018. adóévre rendszeresített nyomtatványon bevallott 2019. évi IV. negyedévre eső innovációs járulékelőleg megfizetésének új határidejét a KFI tv. 16. § módosult (4) és (11) bekezdése, valamint 49. § új (3) bekezdése 2019. július 24-étől hatályos szövege alapján állapíthatjuk meg. A KFI tv. említett változásait a 2019. évi LXXIII. törvény írta elő.

¹⁸³ KFI tv. 15. § (1) bekezdés

¹⁸⁴ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kénysztörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.¹⁸⁵

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.¹⁸⁶

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

A járulék alapja a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével. A járulék mértéke az így meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.¹⁸⁷ Az adóévben járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: negyedév, vagy előleg-fizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előleg-fizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.¹⁸⁸

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további innovációs járulék-kötelezettségéről a következők szerint ad számot a 04-02. lapon.

- 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).
- A megfelelő feltételek teljesülése esetén alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (7)-(8) bekezdésében foglalt lehetőség.

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

¹⁸⁵ KFI tv. 15. § (2) bekezdés

¹⁸⁶ KFI tv. 15. § (3) bekezdés

¹⁸⁷ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

¹⁸⁸ KFI tv. 16. § (4) bekezdés

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

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a 2019. üzleti évi ténylegesen fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.¹⁸⁹

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**.¹⁹⁰ A járulék összegét a sorban előjel nélkül kell feltüntetni.

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

4. sor: Az adóévre bevallott innovációs járulékelőlegek összesített összege

Itt kell feltüntetni az adózó 2019. adóévre vonatkozóan az adózó előző évi 'KIVA bevallásaiban feltüntetett innovációs járulékelőlegek összesített adatát. Tehát ha az adózó a 17KIVA bevallás 04-02-es lap 23-24. soraiban, illetve a 18KIVA bevallás 04-02-es lap 21-22. soraiban innovációs járulékelőleg összeget vallott a 2019. adóév adott részidőszakára, azok adatát itt kell összegezni. Ha az adózó a 2019. évre vonatkozó előlegek bevallásának éveiben (2017-2018.) az adóalanyisága vagy az innovációs járulékra vonatkozó kötelezettségének jellege okán az innovációs járulékelőleget nem a 'KIVA bizonylatokon, hanem más típusú bevallásokon (például '49, '29, '43, '251, '71) vallotta be a 2019. adóévre vonatkozó részidőszakokra, akkor az ezekben vallott innovációs járulékelőleg összegeket kell ebben a sorban összesíteni. Az éves elszámolásnál a 2019. adóévre vonatkozóan előleg-kiegészítést nem kell figyelembe venni, mivel az előleg-kiegészítés intézményének évközi eltörlése miatt a 1901 számú bevallásban innovációs járulékelőleg-kiegészítést már nem kell a 2019. adóév vonatkozásában bevallani.¹⁹¹

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. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

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

Ebbe a sorba kell a 2019. üzleti évre meghatározott járulék-fizetési kötelezettség (az 1. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére megállapított és bevallott járulékelőleg összegek (a 4. sor szerinti adat) **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív vagy negatív érték is lehet attól

¹⁸⁹ KFI tv. 16. § (3) bekezdés

¹⁹⁰ KFI tv. 16. § (1)-(2) bekezdés

¹⁹¹ figyelembe véve a KFI tv. 16. § módosult (4) és (11) bekezdése, valamint 49. § új (3) bekezdése 2019. július 24-étől hatályos szövegét, továbbá a KFI tv. 16. § – 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.

függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. Előbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott járulékelőleg kevesebb az éves járulékösszegnél, utóbbi akkor adódik, ha a már bevallott járulékelőleg magasabb az éves járulékösszegnél.

Ha az itt szereplő adat negatív, azt „–” **előjel** kiírásával kell feltüntetni.

E különbözet összegét, ha az előjel nélküli, főszabályként az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig – figyelemmel a 2020. évi LVIII. törvény 33. §-ában foglalt lehetőségre is – 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).¹⁹²

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 vagy más adónemre való átvezetése esetén a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2019. évben: 1917) is ki kell töltenie.

A 04-02-es lap 1. és 5. sorában megjelenő éves innovációs járulékösszeg és éves innovációs járulékelőleg-önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével. A 04-02-es lapon a 2019. évre vonatkozóan korábban bevallott járulékelőleget összesítő 4. sor azonban – tekintettel annak tartalmára – nem módosítható¹⁹³ az éves elszámolás önellenőrzése/adózoí javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

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

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott innovációs járulékelőleg összegei (10-24. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózoí javítás (helyesbítés) keretében sem.¹⁹⁴ Ha az adózó a megállapított innovációs járuléket (1. és 5. sort) kívánja önellenőrizni, akkor a lapon az innovációs járulékelőlegre vonatkozó adatok (10-24. sorok) ebben az esetben sem tölthetők ki, tekintettel arra, hogy az innovációs járulékelőleg önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

A **járulékelőleg** az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.¹⁹⁵

¹⁹² KFI tv. 16. § (11) bekezdés, a 2019. július 24-étől hatályos szöveg alapján, módosította: 2019. évi LXXIII. törvény

¹⁹³ Art. 69. §

¹⁹⁴ Art. 69. §

¹⁹⁵ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

A járulékfizetésre kötelezettnek – kivéve annak megszűnésekor, továbbá ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be – a járulékbevallással egyidejűleg a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra járulékelőleget kell bevallania az előleg-fizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.¹⁹⁶

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

A kisvállalati adóalany mérlegforduló napja december 31-e, azaz naptári éves elszámolású. A járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezettnek az adóévről (2018.) benyújtott bevallás benyújtási határnapját (2020. június 2-át, a munkaszüneti napra eső 2020. május 31. helyett) követő második hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időtartamra kell megállapítania és bevallania (2020. július 1. és 2021. június 30. közötti időtartamban, 2020. szeptember, december, és 2021. március és június hónapokra). Annak érdekében, hogy a járulékra való kötelezettség megállapítható legyen, szükséges meghatározni, hogy az adózó mentes-e az innovációs járulék-kötelezettség alól mikro- és kisvállalkozásként vagy sem, ezt a minősítést a bevallás évének első napjára és az így megállapított járulékelőleg-kötelezettség első részletének adóéve első napjára vonatkozóan kell elvégezni.¹⁹⁷

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

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.¹⁹⁸

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 járulékelőleg információk füzet tartalmazza.

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

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

¹⁹⁶ KFI tv. 16. § (5) és (8) bekezdés

¹⁹⁷ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés

¹⁹⁸ KFI tv. 15. § (2) bekezdés a) pontja

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

Ebbe a sorba a 2019. üzleti évre fizetendő innovációs járulék összegét kell beírni, egyezően az 1. sorban feltüntetett összeggel. Ez a 2019. évi járulékösszeg az alapja a későbbi járulékelőlegnek.¹⁹⁹

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

Ebben a sorban a 2019. üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek a 2019. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiség alá). Tekintettel arra, hogy a 2019. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.²⁰⁰

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

Ebben a sorban a járulékelőleg-kötelezettséget, illetve nem teljes bázis adóév esetén annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2019. évben), a 13. sorban megismétli a 11. sorba beírt, éves innovációs járulék összegét. Más esetben, ha az adózó 2019. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor a 13. sorban – évesített összegként – a 11. sorban a nem teljes 12 hónapig tartó üzleti évre jutó éves innovációs járulék összegét kell felarányosítani a 12. sor szerinti működési napok számával teljes éves adattá (a 11. sor adatát osztani kell a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső járulékösszeget szorozni kell az adóév összes napjainak számával, 365-tel).

A 12 hónapra előre mutatón megállapított innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

A 20-24. sorok táblája szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra vonatkozó – járulékelőleg bevallására, amelyet az előleg-fizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni.²⁰¹ Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni *(ideértve a bevallott előleg összegek vonatkozási adóévének utolsó előleg-fizetési időszakára eső járulékelőleget is)*.²⁰²

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.²⁰³

¹⁹⁹ KFI tv. 16. § (6) bekezdés

²⁰⁰ KFI tv. 16. § (6) bekezdés b) pont

²⁰¹ KFI tv. 16. § (5) bekezdés

²⁰² figyelembe véve a KFI tv. 16. § módosult (4) bekezdése, és 49. § új (3) bekezdése 2019. július 24-étől hatályos szövegét, valamint a KFI tv. 16. § – 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.

²⁰³ KFI tv. 16. § (9) bekezdés

20. sor: Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összege összesen

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

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

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

19KIVA-04-03-as lap kitöltése

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása a tárgyévet követő évtől kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választó kisvállalati adóalanyok számára

A 19KIVA-04-03-as lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-03-as lap nem tölthető ki az előtársasági időszakra benyújtott elszámoló bevallásban (amelyet 1-es kóddal jelöltek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben).²⁰⁴ A lapot nem töltheti ki továbbá az az adózó, amely felszámolási vagy kényszerterelési eljárás alatt áll, vagy azt zárja.

Figyelem, változás a 2018. évhez képest! Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig volt választható.²⁰⁵ Tehát már csak azon adózók számára állhat fenn a 19KIVA bevallás 04-03. számú lapján az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség megállapításának kötelezettsége, amelyek kisvállalati adóalanyiságuk helyett 2020. január 1-jei hatálytól a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választották (2019. december 31-ig bejelentve).

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságot, betéti társaságot, egyéni céget és ügyvédi irodát **osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési és bevallási kötelezettség terheli**,²⁰⁶ ha az üzleti évben először tesz bejelentést **a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság (kata) választásáról**.

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

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv.-nek az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A bevételi nyilvántartást vezető, a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó közkereseti társaságnak, betéti társaságnak, egyéni cégnek, ügyvédi irodának az új adóalanyiságra először történő átlépésekor rendeznie kell a korábban felhalmozott eredménytartalekot, 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,²⁰⁷ majd a további két részletet az üzleti évet (e bevallás benyújtását)

²⁰⁴ A lap kitöltésére kötelezett adózói kör miatt.

²⁰⁵ Eva tv. 24. §. Az Eva tv. – eva alanyiság választását szabályozó – 10. § (1)-(2) bekezdése 2018. december 21-én hatályon kívül került.

²⁰⁶ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

²⁰⁷ Legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-ig, Katv. 22. § (1)-(3) bekezdés alapján

követő két adóévre vonatkozó társaságiadó-bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig (az Art. szerinti esedékességének időpontjában) kell teljesíteni.²⁰⁸ Ha előbb megszűnik az újonnan választott adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, az újonnan választott adóalanyiséga megszűnése adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg vagy kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti megszűnő adóalanyiság esetén a megszűnése adóévére rendszeresített kisvállalatiadó-bevallás törvény szerinti esedékességének időpontjáig.²⁰⁹

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése²¹⁰

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

1. sor: Eredménytartalék összege (±)

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

2. sor: Saját elhatározásból lekötött tartalék összege

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

3. sor: Adózott eredmény összege (±)

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

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

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget, előjel nélkül. Ide kell érteni a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejöttét megelőző üzleti év beszámolójához kapcsolódó mérlegben nem szereplő jóváhagyott osztalékot is.²¹¹

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

²⁰⁸ Legkésőbb az adott adóévet követő év május 31-ig, a Katv. 22. § (1)-(3) bekezdése és Katv. 26. § (3) bekezdése alapján.

²⁰⁹ Katv. 26. § (3) bekezdés

²¹⁰ Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés

²¹¹ Katv. 26. § (2) bekezdés a) és b) pontja

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

11. sor: Osztalékelőleg könyv szerinti értéke

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

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

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

7. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

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

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

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

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

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

Adónemkód: 103

19KIVA-04-04-es lap kitöltése

A kisvállalati adó alanyát terhelő energiaellátók jövedelemadója, valamint energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettsége

A 19KIVA-04-04-es lap kizárólag akkor tölthető ki, ha az adózó a Főlap (C) blokkjában jelölte, hogy a bevallást elszámoló bevallásként nyújtja be. A 19KIVA-04-04-es lap nem tölthető ki, ha az adóbevallást az adózó a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be (amelynek az „Előtársasági időszakkal összefüggő bevallás kódja” mezőben 1-es a kódja). A lapot nem töltheti ki a felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló adózó sem.²¹²

Az energiaellátók jövedelemadóját, valamint az energiaellátók jövedelemadója előlegét is az alábbi számlaszámra és adónemen kell megfizetni, a megfelelő (11. és 14.) soroknál feltüntetett határnapig.

Számlaszám: 10032000-01076150 NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla
Adónemkód: 232

Előleg-kiegészítési kötelezettség eltörlése

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett kisvállalati adóalanyt a 2019-ben kezdődő adóévtől **nem terheli az energiaellátók jövedelemadójával kapcsolatban előleg-kiegészítési kötelezettség** 2019. december 20-i határnappal. Emiatt a 2019. adóévi elszámolásnál a 2019. adóévi különbözet meghatározásához az energiaellátók jövedelemadója éves összegét csak a 2019. adóévre bevallott *előlegekkel* kell összevetni.

Az előleg-kiegészítés intézményének eltörlésére tekintettel **a negyedéves előlegfizetésre kötelezett adózók esetében a 2019. év IV. negyedévére vonatkozó előleg-tétel** – eddig az előleg-kiegészítés határidejéhez igazított 2019. december 20-i – **esedékessége 2020. január 20-ára változott.**²¹³

Bevallásra kötelezettek köre, az energiaellátók jövedelemadója alapja/mértéke/előlege

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót²¹⁴ az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában adó- és adóelőleg-fizetési, és -bevallási kötelezettség terheli. Az előbbi kötelezettség nem vonatkozik az adózóra, ha az adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, vagy ha felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll.²¹⁵ A jövedelemadó-kötelezettséget a külföldi vállalkozó kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Az energiaellátók jövedelemadója **alapja** az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Thtv. szerinti növelő és csökkentő tételekkel módosított, továbbá a külföldi

²¹² Thtv. 4. § (1) bekezdés

²¹³ A Thtv. 8. § – az előleg-kiegészítés intézményét szabályozó – (7)-(7a) bekezdései 2019. július 24-étől nem hatályosak. Az energiaellátók jövedelemadója 2019. évi elszámolására vonatkozó új szabályt, valamint a negyedéves előlegfizetésre kötelezett adózóknál a 2019. évi IV. negyedévre eső energiaellátók jövedelemadó-előlege megfizetésének új határidejét a Thtv. 8. § módosult (8) bekezdése, valamint 18. § új (11) bekezdése 2019. július 24-étől hatályos szövege alapján állapíthatjuk meg. A Thtv. említett változásait a 2019. évi LXXIII. törvény írta elő.

²¹⁴ Thtv. 10. § 1. és 11. pontok

²¹⁵ Thtv. 4. § (1) bekezdés

telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a Thtv. szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó, pozitív összege.²¹⁶ Az energiaellátók jövedelemadója **mértéke az így meghatározott pozitív adóalap 31 százalékáa.**²¹⁷ Az így kiszámított energiaellátók jövedelemadóját – legfeljebb annak mértékéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forintig – csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg.²¹⁸ A fennmaradó adókötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.²¹⁹

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezett társaság az elszámoló bevallás időszakában keletkezett és az abból fakadó további energiaellátók jövedelemadó-kötelezettségéről a következők szerint ad számot a 04-04. lapon:

- A lap 1-11. soraiban az adózó az adóévi kötelezettségével számol el. Ekkor meghatározza az adóévre összesen megállapított éves energiaellátók jövedelemadójának és az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadó-előlegeknek a különbözetét, azaz az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összegét. A kisvállalati adóbevalláson energiaellátók jövedelemadója elszámolást annak az adózónak kell tennie, amely a kisvállalati adó alanya.
- A lap 12-18. soraiban az adózó előleg-ütemezést vall be, előremutató esedékességekkel. Az adózó a jelen elszámoló bevallás benyújtásának határidejét követő második hó első napjától 12 hónapig terjedő időtartamra vallja az előleget. Mivel a kisvállalati adó alanya naptári éves, ezért az adóévet követő adóév július 1. és az adóévet követő második adóév június 30. közötti időtartamra vonatkozik az előleg-bevallás. Az előleg négy egyenlő részletben háromhavonként vagy 12 egyenlő részletben havonként esedékes, az előleg-fizetés gyakoriságától függően. Előremutató esedékességű előleg-bevallást csak annak az adózónak kell tennie, amely az adóévben nem szűnik meg, vagy nem ad be bevallást a cégbejegyzési eljárás adóévi befejezése miatt.
- A megfelelő feltételek teljesülése esetén alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (3) és (8) bekezdésében foglalt lehetőség.

A) Az energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének meghatározása a 2019. üzleti évre

Az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett energiaellátó és közszolgáltató a 2019. üzleti évi ténylegesen fizetendő jövedelemadóját (az adó éves összegét) maga állapítja meg és vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza, az Air. és az Art. társasági adóra előírt határidő rendelkezései szerint.²²⁰

²¹⁶ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²¹⁷ Thtv. 7. § (1) bekezdés

²¹⁸ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²¹⁹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

²²⁰ Thtv. 8. § (1) bekezdés

1. sor: Adózás előtti eredmény (±)

Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményt.²²¹ Az itt előjelhelyesen feltüntetett összegnek egyeznie kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló 19KIVA-02. lap 28. számú tájékoztató sorában megadott összeggel. Az adóalapot növelő és csökkentő tételeket a 2-3. sorok tartalmazzák.

2. sor: Adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összege

Ebben a sorban az adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét²²² kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni a b) oszlopban. A csökkentő tételek között kell szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is.²²³ A b) oszlopban megadott összegből kiemelten kell kimutatni az a) oszlopban a tárgyévben igénybevetett, elektromos töltőállomások beruházásának adóalap-kedvezményét.²²⁴

3. sor: Adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összege

Ebben a sorban az adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét²²⁵ kell – előjel nélkül, pozitív értéként – megadni a b) oszlopban.

4. sor: Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi alapja [(±1b)–2b+3b) mezők] (±)

Ebben a sorban kell összevonnival az adózó adózás előtti eredményét, és az azt csökkentő és növelő tételeket. A sor a) oszlopába összegzi a kitöltő-ellenőrző program az 1-3. sorok – képlet szerinti – egyenlegeként képzett energiaellátók jövedelemadója tárgyévi adóalap összegét, előjelhelyesen.²²⁶ Ezután a kitöltő-ellenőrző program automatikusan átemeli a 4a mező értékét a 4b mezőbe. A negatív összeget a kitöltő-ellenőrző program a „-” előjel kiírásával jelzi. Ha az adóalapot nem kell arányosítani, akkor tényleges adóalapként a 4b mező pozitív értéke szolgál.

A több engedéllyel rendelkező, vagy az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az a) oszlopban szereplő adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak. Az arányos adóalap összegét a b) oszlopban kell megadni, és az a) oszlopba összegzett adatnál nem lehet több. Az arányt az energiaellátók jövedelemadójára kötelezett tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell megadni.²²⁷ Az arányos adóalapot a 4b mezőben úgy kell megadni, hogy a 4. sor megnevezésénél elhelyezett, arányosítást jelző mezőt X-szel kell jelölni, és a kitöltő-ellenőrző program által automatikusan a 4b mezőbe átemelt teljes adóalap összegét **az arányos adóalap összegével felül kell írni**. Ha az arányos adóalap összege negatív, azt a „-” előjel kiírásával kell jelezni. Az arányosítást alkalmazó adózóknak az általuk felülírt, az arányos adóalapot tartalmazó 4b mező pozitív értékét kell figyelembe venniük tényleges adóalapként.

²²¹ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²²² Thtv. 6. § (3) bekezdés

²²³ Thtv. 6. § (1) bekezdés utolsó mondatrésze

²²⁴ Thtv. 6. § (3) bekezdés l) pont, és (13)-(17) bekezdés

²²⁵ Thtv. 6. § (2) bekezdés

²²⁶ Thtv. 6. § (1) bekezdés

²²⁷ Thtv. 6. § (11) bekezdés

Figyelem! Függetlenül tehát attól, hogy a teljes adóalapot vagy annak arányos részét vesszük alapul, az energiaellátók jövedelemadójának megállapítási és fizetési kötelezettsége **csak pozitív adóalap után** áll fenn.

5. sor: Az energiaellátók jövedelemadója tárgyévi összege

Ebben a sorban kell szerepeltetni a teljes üzleti évre jutó éves energiaellátók jövedelemadója összegét. Az adó mértéke a 4b (*tényleges adóalap*) mezőben kimutatott **pozitív** adóalap **31 százaléka**.²²⁸ A pozitív adóalap után megállapított energiaellátók jövedelemadója összegét az 5. sor előjel nélkül jeleníti meg. Ha a *tényleges adóalap* (4b mező) nulla vagy negatív érték, akkor az 5. sorban adóösszeg nem adható meg, ilyenkor a kitöltő-ellenőrző program automatikusan nullára (0) állítja a mező értékét.

Az adót csökkentő tételeket a 6-7. sorok, összesítve a 8. sor tartalmazzák. Az adókedvezményeket csak meghatározott mértékig és összegig, de legfeljebb a jövedelemadó összegének erejéig lehet érvényesíteni. Ha az adóalap vagy az arányos adóalaprészt negatív vagy nulla, akkor adót csökkentő kedvezmény nem számolható el.

6. sor: Számított adót csökkentő fizetett (fizetendő) bányajáradék összege

Az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeggel csökkenthető a számított adó, annak erejéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forint összegig.²²⁹ A bányajáradék utáni adókedvezményt előjel nélkül kell megadni a sor b) oszlopában. Ebben a sorban az a) oszlopban azt az összeget is meg kell adni, amelyet az adózó nem vehet igénybe. A két mező együttes összege az adózó által fizetett bányajáradékot teszi ki. A bányajáradék érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét.

7. sor: Számított adót csökkentő adóvisszatartás

Ha nemzetközi szerződés a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámításáról rendelkezik, akkor a megállapított energiaellátók jövedelemadójából adóvisszatartás formájában levonható a külföldön fizetett (fizetendő) adó, de a beszámított összeg az adóévre fizetendő más jövedelem- vagy vagyonadó csökkentéseként nem érvényesíthető.²³⁰ Az adóvisszatartás érvényesítésével együtt sem haladhatja meg az összes adókedvezmény a számított adó összegét. Az adóvisszatartás adókedvezményét előjel nélkül kell feltüntetni a sorban.

8. sor: A számított adót csökkentő tételek összesen

Ebben a sorban kell összegezni a számított adóból levonható, a 6. és 7. sorokban feltüntetett adókedvezményeket. Az összes adókedvezmény legfeljebb a számított adó (5. sor) összegéig terjedhet, és az adatot előjel nélkül kell szerepeltetni.

9. sor: Energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége az adóévre

Az adóévre jutó energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell kimutatni a számított jövedelemadó és az összes csökkentő adókedvezmény különbözeteként

²²⁸ Thtv. 7. § (1) bekezdés

²²⁹ Thtv. 7. § (3) bekezdés

²³⁰ Thtv. 9. § (3) bekezdés

(5. sor – 8. sor). Ez az összeg képezi alapját az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségnek, amelyet az elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell bevallani.

B) Az energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének és a 2019. üzleti évre megfizetett (bevallott) jövedelemadó-előlegnek a különbözete

10. sor: Az adóévre bevallott energiaellátók jövedelemadója előlegek összesített összege

Itt kell megadni az adózó korábbi évekre benyújtott '71 vagy '29 vagy '29EUD vagy '251 típusú bevallásaiban feltüntetett, a 2019. adóévre vonatkozó energiaellátók jövedelemadó-előlegek összesített adatát (a forrásbevallás attól függ, hogy az előremutató esedékességű előleg-kimutatás bevallásakor az adózó milyen alanyiséggel bírt vagy milyen típusú volt).

Az éves elszámolásnál a 2019. adóévre előleg-kiegészítést nem kell figyelembe venni, mivel az előleg-kiegészítés intézményének évközi eltörlése miatt a 1901 számú bevallásban energiaellátók jövedelemadója előleg-kiegészítést már nem kell a 2019. adóévre bevallani (*ld. a lap bevezetőjénél leírtakat*).

A sorban az energiaellátók jövedelemadója előlegének *bevallott* összegét 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 energiaellátók jövedelemadója éves elszámolása a *bevallott* összegeken alapszik. Ha a megfizetés ettől eltér, az az adószámlán külön rendezendő tétel.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének az adóévre bevallott és megfizetett, az adóévi elszámolásnál beszámított összegét nem lehet önellenőrizni, és nem módosítható adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²³¹

11. sor: Az adóévet követően még fizetendő vagy visszaigényelhető energiaellátók jövedelemadója összege (±)

Ebbe a sorba kell az energiaellátók jövedelemadójának 2019. üzleti évre meghatározott fizetési kötelezettsége (a 9. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére megállapított és bevallott jövedelemadó-előleg összegek (a 10. sor szerinti adat) **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív vagy negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége vagy visszaigénylési jogosultsága keletkezik az éves elszámoláskor. Előbbi akkor adódik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg kevesebb az éves jövedelemadó összegénél, utóbbi akkor keletkezik, ha a már bevallott jövedelemadó-előleg magasabb az éves jövedelemadó összegénél.

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

Az előjel nélküli különbözetet főszabályként az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni a 04-04-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen. A megfelelő feltételek teljesülése esetén alkalmazható a 2020. évi LVIII. törvény 33. § (3) és (8) bekezdésében foglalt lehetőség.

²³¹ Art. 69. §

Ha a különbözet negatív előjelű, ugyanettől az időponttól lehet visszaigényelni. Ez az időpont a naptári éves kisvállalati adóalanyoknál **az adóévet követő év május 31-e.**²³²

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. Ilyenkor a negatív különbözeti összeget jóváírásként könyveli a NAV az adószámlán, arról az adózó később is rendelkezhet. A túlfizetés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez a jogosultnak az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2019. évben: 1917) is ki kell töltenie.

A 04-04-es lap 9. és 11. sorában az energiaellátók jövedelemadója éves adóösszegének és éves adókülönbszétének önellenőrzésére lehetőség van, a kisvállalati adó elszámoló bevallás önellenőrzésének keretében, a 05-ös önellenőrzési melléklet segítségével. A 04-04-es lapnak a 2019. évre vonatkozóan korábban bevallott energiaellátók jövedelemadó-előleget összesítő 10. sora – tekintettel annak tartalmára – ezekkel együtt sem módosítható²³³ az éves elszámolás önellenőrzése/adózói javítása során, azt a korábban bevallott előlegek összesített összege szerint (tehát változatlan összeggel) kell ilyenkor is feltüntetni.

C) Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének meghatározása 2020. július 1-től 2021. június 30-ig

Az energiaellátók jövedelemadója fizetésére kötelezettnek az adóbevallással egyidejűleg jövedelemadó-előleget kell bevallania. Az előlegeket az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra kell meghatározni, előremutató esedékességgel, az előleg-fizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. Ha az adózó megszűnik, vagy ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be, akkor előleg-megállapítási kötelezettsége nincs.²³⁴

Az **energiaellátók jövedelemadó-előlege** a teljes időtartamra az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összegével egyezik, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összegeként határozható meg az energiaellátók jövedelemadó-előlege.²³⁵

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.²³⁶ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előlegből számított (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani (*a '251 típusú bevalláson*), és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.²³⁷

²³² Thtv. 8. § (1) bekezdés, 9. § (1) bekezdés, Art. 3. számú melléklet I/Határidők/3.2.1. pont.

²³³ Art. 69. §

²³⁴ Thtv. 8. § (2) és (8) bekezdés

²³⁵ Thtv. 8. § (3) bekezdés

²³⁶ Thtv. 8. § (4) bekezdés

²³⁷ Thtv. 8. § (5) bekezdés

Figyelem! A 12 hónapos időtartamra előremutatóan bevallott energiaellátók jövedelemadó-előleg összegei (12-18. sorok) nem önellenőrizhetők, és nem módosíthatók adózói javítás (helyesbítés) keretében sem.²³⁸ Ha az adózó a megállapított energiaellátók jövedelemadójának éves összegét vagy adókülönbözését (9. és 11. sort) önellenőrzi, akkor a lapon az energiaellátók jövedelemadója előlegére vonatkozó adatok (12-18. sorok) ezzel együtt sem tölthetők ki, mivel az energiaellátók jövedelemadója előlegének önellenőrzésére, helyesbítésére nincs lehetőség.

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

Ebben a sorban a 2019. üzleti évi működés naptári napjainak a számát kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek a 2019. adóévi üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott (évközi hatállyal jelentkezett be a kisvállalati adóalanyiség alá). Mivel a 2019. adóév nem szökőév, a működés naptári napjainak számát a 365 naptári nap alapján kell meghatározni.²³⁹

13. sor: Teljes évre jutó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség összesen (9. sor, vagy 9. sor/12. sor*365 nap)

Ebben a sorban az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettséget, vagy nem teljes bázis adóévnél annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 12. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve volt a 2019. évben), a 13. sorban megismétli az energiaellátók jövedelemadója 9. sorba beírt éves összegét. Ha az adózó 2019. adóévi üzleti éve nem tesz ki 12 hónapot, akkor a 13. sorban az évesített összeget úgy kell meghatározni, hogy a nem teljes üzleti évre vonatkozó jövedelemadó összegét (9. sor) a működési napok számával (12. sor) kell felarányosítani teljes éves adattá. Ekkor a 9. sor adatát osztani kell a 12. sor napjainak számával és az így kapott, 1 működési napra eső jövedelemadó összeget szorozni kell az adóév összes napjainak számával, 365-tel.

14. sor: Előleg-fizetés gyakorisága

Ebben a mezőben a következő gyakorisági értékek egyikét kell kötelezően jelölni:

- „1” – negyedévente,
- „2” – havonta.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlege

- (1) negyedévente, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,
- (2) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

Ha az előleg-fizetés gyakorisága negyedéves, akkor az előlege(ke)t a naptári negyedév utolsó hónapjának rovatában (15-18. sorok c) oszlopában) kell feltüntetni, és **a naptári negyedévet követő hó 20. napjáig** kell megfizetni a 04-04-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen *(ideértve a bevallott előleg-összegek vonatkozási adóévének utolsó előleg-fizetési időszakára eső előleget is)*.

²³⁸ Art. 69. §

²³⁹ Thtv. 8. § (3) bekezdés b) pont

Ha az előleg-fizetés gyakorisága havi, akkor a naptári hónapokra vallott előlege(ke)t a **tárgyhónap 20. napjáig** kell megfizetni a 04-04-es lap útmutatójának elején jelzett számlaszámra és adónemen.²⁴⁰

D) A 12 hónapra (4 negyedévre) előremutatóan megállapított energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettség bevallása

15-18. sorok: Energiaellátók jövedelemadó-előlege részösszegek előleg-fizetési időszakonként

Ez a tábla szolgál az energiaellátók jövedelemadó-előlege bevallására, amelyet az előleg-fizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni. Az előlegeket az energiaellátók jövedelemadóját elszámoló bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos (4 negyedéves) időtartamra, negyedévenkénti előleg-fizetési gyakoriságnál **egynegyedekben**, havonkénti előleg-fizetési gyakoriságnál **egytizenkettedekben** kell meghatározni. A 4 vagy 12 részlet egyenlő összegű meghatározása független attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. Negyedévenkénti előleg-fizetési gyakoriságnál a 4 db egyenlő részletet az adott negyedév 3. hónapjának összegmezőjében kell szerepeltetni, a negyedévek első és második hónapjának oszlopa üresen marad.²⁴¹

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előleg-ütemezés első kitöltött hónapjától a későbbi hónapok felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni!

Az energiaellátók jövedelemadó-előleg sorainak kitöltésekor figyelembe kell venni, hogy nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, naptári negyedévre, a negyedévnek arra a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be jövedelemadó-előleget.²⁴²

²⁴⁰ Art. 3. melléklet I./Határidők/3.1.1. pont

²⁴¹ Thtv. 8. § (2) és (6) bekezdés

²⁴² Thtv. 8. § (2) bekezdés második mondat

19KIVA-05-ös lap kitöltése

Önellenőrzési melléklet

Önellenőrzési bevallás benyújtásakor a Főlapon a „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzésre vonatkozó „O” betűjelet kell jelölni. Ha a bevallás ismételt önellenőrzés, a 19KIVA-05. lap (O) blokkjában is alkalmazni kell az „X” jelölést.

A 19KIVA-05-ös lapon valamennyi – a bevallás garnitúra egyes lapjain bevallható – adónem módosítható, a lapon a főadónemek (1-5., 7. 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. Előleg-bevallás önellenőrzésében a 01-es lap, elszámoló bevallás önellenőrzésében a 02-es lap kötelezően kitöltendő. A különbséget 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.

Kötelezettségcsökkenés visszaigénylésének módja

Ha az 1-7. sorok valamelyikében negatív előjelű összeg szerepel, azaz az önellenőrzés következtében visszajáró adó keletkezik, akkor ennek az összegnek a visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2019. évben: 1917) kell benyújtani.

Kötelezettségnövekedés megfizetésének módja

Az 1-7. sorokban kimutatott, előjel nélkül feltüntetendő kötelezettségnövekedést 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 különbségét. Ki kell tölteni mind az adó alapjának, mind az adóösszegnek a különbség rovatát. Ha az új – helyes – adat több az eredeti adatnál, akkor kötelezettségnövekedés mutatható ki, előjel nélkül, ha az új – helyes – adat kevesebb az eredeti adatnál, akkor kötelezettségcsökkenés mutatható ki, negatív előjellel.

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

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

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

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

2. sor: Társasági adó

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

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

3. sor: Társasági adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék

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

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

4. sor: Innovációs járulék

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

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

Az innovációs járulékelőleg sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁴³

²⁴³ Art. 69. §

5. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 19KIVA-04-03-as lapon szerepeltetett osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség [7. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének különbözetét. Kizárólag elszámoló bevallás önellenőrzésében adható meg ez az adat, a különbözettől függően előjel nélkül vagy negatív előjellel.

7. sor: Energiaellátók jövedelemadója

Ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni a 19KIVA-04-04-es lapon szerepeltetett energiaellátók jövedelemadója éves kötelezettségének [9. sor] önellenőrzése esetén a kötelezettség összegének változását.

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

Az energiaellátók jövedelemadója előleg-sorainak önellenőrzésére nincs mód, annak módosítására vonatkozó igényét az adózó kérelemben terjesztheti elő.²⁴⁴

6. sor: Önellenőrzési pótlék

Ebbe a sorba az önellenőrzési pótlék összegét kell beírni. Ha az 1-5. sorokban, valamint a 7. sorban található főadónemek kötelezettségkülönbözete negatív, az önellenőrzési pótlék összegét nem kell meghatározni. Ha az 1-5. sorokban, valamint a 7. sorban található főadónemek kötelezettségkülönbözete pozitív, önellenőrzési pótlékot kell megállapítani, az alább részletezett módon.

Ha 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. és 7. sorait, amelyek üresen maradnak).

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁴⁵

Ha 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. és 7. sorok b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, az ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzésénél annak másfélszerese.²⁴⁶

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

²⁴⁴ Art. 69. §

²⁴⁵ Art. 57. § és XXVIII. Fejezet 211. § (1)-(2) bekezdés, 212. § (1)-(4) bekezdés, 213-214. §

²⁴⁶ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés

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 adónumkódon:

Számlaszám: 10032000-01076301 NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla

Adónumkód: 215

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV honlapján található pótlékszámítási program (www.nav.gov.hu → *Szolgáltatások* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás*).

A 19KIVA-06-os lap kitöltése

Nyilatkozat

Ezt a lapot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének kizárólagos oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, 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.²⁴⁷

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

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

Az **(A) blokkban**, az 1. sorban kell „X”-szel jelölni, ha az önellenőrzésének kizárólagosan az az oka, 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. Ha több ilyen adónem van, akkor több 19KIVA-06-os lapot kell a programban megnyitni, és a lap fejrészeiben a lap a megfelelő sorszámot a szöveges rész kitöltésével automatikusan felveszi.

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

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban az adózó az önellenőrzést benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) az adózó ismeretei szerint az Alkotmánybíróság 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

²⁴⁷ Art. 195. §