

19T203KV ADATLAP  
a kisvállalati adózás (KIVA) választásának bejelentésére

**Tájékoztató és kitöltési útmutató**

**Tisztelt Adózó!**

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) lehetőséget biztosít a kisvállalati adózás 2019. adóévben történő választására. A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, 13%-os mértékű kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles, melynek alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

**I. A bejelentkezés szabályai**

A kisvállalati adó alanya lehet<sup>1</sup>

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

A felsorolt szervezetek csak abban az esetben jelentkezhetnek be a kisvállalati adó hatálya alá, ha a Katv-ben<sup>2</sup> meghatározott kritériumoknak megfelelnek, azaz:

- az adózónak az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét kell figyelembe venni);
- az adózónak az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen nem törölte;
- nem eltérő üzleti éves adózó (vagyis az üzleti év választott mérlegforduló napja csak december 31. lehet);
- az adózónak az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot;

---

<sup>1</sup> Katv. 16. § (1) bekezdés

<sup>2</sup> Katv. 16. § (2) bekezdés és 19. § (4) bekezdés

- az adózó az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal;
- 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 adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 939.810.000 forintot;
- a bejelentés napján az adózónak az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

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

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

*A tevékenységét év közben kezdő ügyvédi irodának, szabadalmi ügyvivő irodának és külföldi vállalkozónak a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg, a 19T201 jelű nyomtatványon kell teljesítenie. A tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett vállalkozásnak az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a cégbejegyzési kérelmének kell megtennie.*

**A tevékenységüket év közben kezdő vállalkozások adóalanyisága:**

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

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

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

**Figyelem!**

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

<sup>3</sup> Katv. 16. § (3) bekezdés

<sup>4</sup> Katv. 19. § (9) bekezdés

<sup>5</sup> Katv. 19. § (3) bekezdés

***Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adóalanyiség időszakában az adózó nem határozhatja el mérlegforduló napjának megváltoztatását, továbbá számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze.<sup>6</sup>***

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

## **II. Az adóalanyiség megszűnése**

A kisvállalati adóalanyiség megszűnik<sup>7</sup>

- a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal;
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával;
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal;  
(Egyesülés, illetve szétválás esetén mind a megszűnő, mind a tovább működő adózó kisvállalati adóalanyiséga megszűnik. Az egyesüléssel, illetve a szétválással érintett adózók jogutódjaira is vonatkozik a kisvállalati adóalanyiség ismételt választásának 24 hónapos tiltó moratóriuma.)
- az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg;
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával;
- az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot;
- a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt;
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon;
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal;  
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)

<sup>6</sup> Katv. 18. §

<sup>7</sup> Katv. 19. § (5) bekezdés

- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal 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;
- 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, az adóév első napját megelőző nappal.

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 Katv. szerinti adóalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>8</sup>

Az adóalanyiság megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal önálló üzleti év végződik.<sup>9</sup>

Az adóalanyiság megszűnésétől számított **24 hónapban az adóalanyiság ismételt nem választható.**<sup>10</sup>

***Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adóalanyiság megszűnéséről a megszűnés okának megjelölésével a 19T201, illetőleg a 19T201T jelű nyomtatványon kell bejelentést tenni az állami adó- és vámhatóságnak.***

### **III. Az adatlap benyújtásának módja**

Az adatlap **kizárólag elektronikus úton** nyújtható be.<sup>11</sup>

A benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) található, „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál további információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

### **IV. A NAV előtti képviselet bejelentésének szabályai**

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a NAV hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) található, „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál további információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

<sup>8</sup> Katv. 19. § (6) bekezdés

<sup>9</sup> Katv. 19. § (7) bekezdés

<sup>10</sup> Katv. 19. § (8) bekezdés

<sup>11</sup> Katv. 19. § (1) bekezdés

## V. A nyomtatvány kitöltése

1. rovat: adószám, kitöltése kötelező.
2. rovat: a szervezet neve, elnevezése, kitöltése kötelező.
3. rovat: az ügyintéző neve, telefonszáma, kitöltése nem kötelező. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható.
4. rovat: nyilatkozat a kisvállalati adózás választására vonatkozóan a Katv. 19. § (1) bekezdése szerint.
5. rovat: nyilatkozat a kisvállalati adózás választásának visszavonására vonatkozóan a Katv. 19. § (3) bekezdése alapján.

**A választás** állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül a jelen nyomtatványon **visszavonható**, azzal, hogy **a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.**<sup>12</sup>

Amennyiben további kérdései vannak az adattalappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)), illetve a NAV Infóvonalán (belföldről a 1819-es, külföldről a +36 (1) 250-9500-as hívószámon) érdeklődhet.

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszer (a továbbiakban: ÜCC) útján belföldről a 80/20-21-22-es, külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon tájékoztatást kérhet. A rendszer használatához ügyfélazonosító-számmal, vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfélazonosító-számmal, úgy azt a TEL jelű nyomtatvány (NAV-hoz személyesen vagy a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyen keresztül történő) benyújtásával igényelhet. Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, abban az esetben az EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>12</sup> Katv. 19. § (3) bekezdés