

## Bevallási, adófizetési információk – 2021.

### TARTALOM

|  |    |
|--|----|
| 1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA).....  | 3  |
| 2. Személyi jövedelemadó .....   | 3  |
| 3. Általános forgalmi adó .....  | 9  |
| 4. Társasági adó .....   | 16 |
| 5. Energiaellátók jövedelemadója.....  | 19 |
| 6. Járulékok.....  | 20 |
| 7. Szociális hozzájárulási adó .....   | 22 |
| 8. Játékadó.....   | 25 |
| 9. Rehabilitációs hozzájárulás.....  | 25 |
| 10. Szakképzési hozzájárulás.....  | 26 |
| 11. Környezetterhelési díj .....   | 26 |
| 12. Innovációs járulék .....   | 26 |
| 13. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás .....   | 28 |
| 14. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó .....  | 28 |
| 15. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek..... | 29 |
| 16. Egyszerűsített foglalkoztatás .....  | 30 |
| 17. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás.....   | 31 |
| 18. Távközlési adó.....  | 32 |
| 19. Pénzügyi tranzakciós illeték .....   | 32 |
| 20. Biztosítási adó.....   | 32 |
| 21. Közművezetékek adója .....   | 32 |
| 22. Kisadózó vállalkozások tételes adója .....   | 33 |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>23. Kisvállalati adó .....</b>  | <b>35</b> |
| <b>24. Népegészségügyi termékadó .....</b>                                 | <b>38</b> |
| <b>25. Környezetvédelmi termékdíj.....</b>                                 | <b>39</b> |
| <b>26. Reklámadó.....</b>  | <b>40</b> |
| <b>27. Turizmusfejlesztési hozzájárulás.....</b>                           | <b>40</b> |
| <b>28. Bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat.....</b> | <b>40</b> |
| <b>29. Bevándorlási különadó .....</b>                                     | <b>41</b> |
| <b>30. Energiatermékek energia- és jövedéki adója.....</b>                 | <b>42</b> |
| <b>31. Kiskereskedelmi adó.....</b>  | <b>43</b> |
| <b>32. Számlaszámok.....</b>   | <b>44</b> |

## Bevezető

### 1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)

Az online, vagyis interneten, segédprogramok nélkül kitölthető nyomtatványok köre folyamatosan bővül. Ennek köszönhetően a bevallások, adatszolgáltatások egyre egyszerűbben és gyorsabban beküldhetők a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A NAV honlapján elérhető Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) felületén (<https://onya.nav.gov.hu>) a következő webes bevallások érhetők el:

- **2041** - *Bevallás a társasházak részére a 2020. évi személyi jövedelemadóról*
- **2120** - *Havi bevallás a biztosítási adóról és annak önellenőrzéséről*
- **2191** - *Bevallás a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról*
- **2192** - *Bevallás a közművezetékek adójáról*
- **20KATA** - *Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére a 2020. évre*
- **21KATA** - *Nyilatkozat és adatszolgáltatás megszerzett bevételről, bevallás 40 százalékos mértékű adóról, társasági adóról kisadózó vállalkozás részére a 2021. évre*
- **21KIVA** – *Bevallás a kisvállalati adóról és egyéb kötelezettségekről (társasági adó, osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)*
- **21P90** - *Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról*
- **21TFEJLH** – *Bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról*
- **NY** – *Nyilatkozat a nulla értékadatú bevallás kiváltásáról*

A felsorolt bevallásokat és adatszolgáltatásokat az ONYA-ban és az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogrammal (ÁNYK) is ki lehet tölteni, az adózók választhatnak, hogy a nyomtatványok ÁNYK- vagy ONYA- változatát nyújtják be NAV-hoz.

### 2. Személyi jövedelemadó

#### 2.1. A személyi jövedelemadó előlege

A levont jövedelemadó-előleget a **munkáltatónak** az elszámolt hónapot követő hónap 12-éig, a **kifizetőnek** a kifizetés hónapját követő hónap 12-éig kell bevallania és megfizetnie.

A **munkáltatók**, a **kifizetők** (ideértve a nem egyéni vállalkozó természetes személy munkáltatót is), **havonta**, a **tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikusan vallják be az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes**

személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi **adót – kivéve a kamatjövedelem-adót –**, járulékokat, az egyéb adatokat<sup>1</sup>.

A munkáltatónak az év végi elszámoláskor az általa megállapított jövedelemadó és a már levont, megfizetett **adóelőleg különbözetét a levonást követő hónap 12-éig kell megfizetnie**. Ha az elszámolásból adódóan az adó-visszatérítési kötelezettség az adott hónapban több, mint az adott hónapban levont adó és adóelőleg együttes összege, a különbözetet a munkáltató a fenti időponttól visszaigényelheti. Az év végi elszámolásnál az adókülönbözetet a munkáltató olyan időpontban igényelheti, hogy az adó-visszatérítés összege a legközelebbi bérfizetésnél rendelkezésre álljon.

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad, ahol feltünteti az adóelőleg alapját és a figyelembe vett családi kedvezményt.

- A **természetes személynek** (ha nem kifizetőtől származó jövedelmet szerzett, vagy a kifizető bármely ok miatt az adóelőleget nem vonta le), az **egyéni vállalkozónak**, valamint a **mezőgazdasági őstermelőnek** az adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.
- **Az átalányadózást választó adózónak** az átalányadó-előleget szintén a negyedévet követő hónap 12-éig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.

## 2.2 Személyi jövedelemadó

- A 2020. évi személyijövedelemadó-bevallás benyújtásának és az adó megfizetésének határideje **2021. május 20.**
- A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyijövedelemadó-bevallás kitöltéséhez szükséges összesített igazolást **2021. február 1-ig (január 31.)**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2021. február 15-ig** kell kiállítaniuk és átadniuk a magánszemélyeknek.
- A személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség **önállóan benyújtott 20SZJA jelű nyomtatványon** vagy a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet elfogadásával vagy kiegészítésével és beküldésével** teljesíthető.
- A NAV a nyilvántartásában szereplő adatszolgáltatások alapján – **előzetes nyilatkozat, vagy külön kérelem nélkül** – mindenkinek **készít adóbevallási tervezetet**.

Az áfás magánszemélyeknek, a mezőgazdasági őstermelőknek és az egyéni vállalkozóknak önállóan kell bevallást benyújtaniuk, amihez felhasználhatják **az adóbevallási tervezetet**. Ők az esetek többségében olyan bevételt szereznek, amik nem kifizetőtől származnak, illetve saját maguk dönthetik el, hogy milyen költségelszámolási módszert választanak, milyen kedvezményeket érvényesítenek. Nekik az adóbevallási tervezetet ki kell egészíteniük az adott

---

<sup>1</sup>Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 50. § (1) bekezdés.

tevékenységhez (önálló, őstermelői, egyéni vállalkozói) kapcsolódó bevételi, költség- és jövedelemadatokkal, adófizetési kötelezettséggel. Esetükben a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet a bevallási határidő letelte után nem válik bevallássá.**

Ha a mezőgazdasági őstermelő éves bevétele a 600 ezer forintot nem haladta meg, az őstermelői bevételéből nem kell jövedelmet megállapítania, ezért erről bevallást sem kell benyújtania.

**Az ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek az adóévet követő év március 15-étől** az adóbevallási tervezetet **megnézhetik** a NAV honlapjának SZJA-aloldalán ([www.nav.gov.hu/nav/szja/szja](http://www.nav.gov.hu/nav/szja/szja)) és a [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu)-ról elérhető **eSZJA Portálon** a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) és a [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu).

**Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó** – ha bevallását még nem nyújtotta be – **2021. március 16-ig kérheti** a papíralapú tervezetet. A kérelem többféle módon juttatható el a NAV-hoz:

- SMS-ben a **+36 30 344 4304** telefonszámon (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következő formában: **SZJAszóközadóazonosítójelszóközééééhhnn** - például: SZJA 8901234567 19600319);
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon ([www.nav.gov.hu/eszja/eszja](http://www.nav.gov.hu/eszja/eszja));
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papíralapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon;
- kötetlen formájú levélben (az adóazonosító jel és a születési dátum feltüntetésével);
- az ügyfélszolgálati irodákban személyesen vagy
- a NAV telefonos tájékoztató rendszerein keresztül (Infóvonal: 1819 és ÜCC: 80-20 21 22).

Az adóbevallási tervezet tartalmazza a NAV nyilvántartásaiban szereplő, az adózó által az adóévben megszerzett

- az Szja tv.<sup>2</sup> és
- az Ekho tv.<sup>3</sup> hatálya alá tartozó jövedelmeket és azok adóját,
- az egyszerűsített foglalkoztatásból származó, mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet, valamint
- a szociális hozzájárulási adó alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét.

Ha az adózó **egyértékt az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs, a NAV által elkészített adóbevallási tervezete 2021. május 20-ával érvényes bevallássá válik. Ha **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor 2021. május 20-ig

---

<sup>2</sup> A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.).

<sup>3</sup> Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (Ekho tv.).

- az eSZJA felületen javíthatja, kiegészítheti és beküldheti a bevallást, vagy
- ha nem rendelkezik ügyfélkapuval, akkor önállóan kell bevallást benyújtania.

Ha az adózó az adóbevallási tervezet adatait 2021. május 20-ig nem javítja, nem egészíti ki, illetve nem küld be önállóan bevallást, akkor a tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított adó az adózó által bevallott adónak minősül.

Az az ügyfélkapuval rendelkező adózó, akinek befizetendő vagy visszaigényelhető összeg szerepel a tervezetében, és azt **április 30-ig** nem egészíti ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, tárhelyére értesítést kap.

Ha az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó nem kérte a tervezet postázását, de visszatérítendő vagy befizetendő adója van, a NAV 2021. április 30-ig postán küld értesítést az adókülönbözet összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok ellentmondásairól.

Azok a vállalkozási tevékenységet nem folytató és áfa fizetésére nem kötelezett személyek, akik előre jelzik, hogy **önhibájukon kívül nem állnak rendelkezésükre a bevallás elkészítéséhez az igazolások**, a benyújtási határidőn belül bejelentést tehetnek a NAV-nak. Az igazolási kérelmet benyújtók adóbevallási tervezete nem válik érvényes bevallássá, nekik az adóévet követő év november 20-ig önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

Ha valaki több bevallást nyújt be, akkor a NAV az elsőként beküldöttet tekinti érvényesnek.

### **2.3. A külföldi személyek adókötelezettségei**

#### **A külföldi illetőségű természetes személyek nyilatkozata**

A külföldi illetőségű természetes személyek 2021. április 30-ig nyilatkozhatnak arról, hogy őket a külföldi illetőségükre tekintettel Magyarországon adókötelezettség nem terhelve.

A bejelentés a „*Nyilatkozat külföldi illetőségű természetes személy személyijövedelemadó-bevallás benyújtás alóli mentesítéséhez a 2020. adóévre*” elnevezésű 20NYK jelű formanyomtatványon tehető meg, ami angol nyelven is elérhető a NAV honlapján.

Ha valaki ilyen nyilatkozatot tesz, adóbevallási tervezete nem válik bevallássá.

#### **A külföldi személyek egyes jövedelmeinek adózására, az adófizetés esedékességére vonatkozó különös szabályok**

A külföldi illetőségű természetes személy belföldi tevékenysége után szerzett, vagy belföldről származó jövedelmére a következő szabályokat kell alkalmazni [adó-, adóelőleg-levonási kötelezettség alá eső, kifizetőtől, belföldön végzett tevékenységből, illetve a jövedelemszerzés helye szerint belföldről származó jövedelmére, például: kamatra, előadói, művészeti és

sporttevékenységekért, bemutatókért, kiállításokért járó díjra, jogdíjra és osztalékra (adóköteles bevételre)].

- A külföldi illetőségű természetes személy adóköteles bevétele után **a kifizető az adót megállapítja, levonja és a kifizetést követő hónap 12-éig fizeti meg.** A kifizető állapítja meg, vallja be és fizeti meg a külföldi illetőségű természetes személyt terhelő adót, ha a kifizetés, juttatás nem pénzben történt. Ilyenkor a kifizető a megfizetett adót könyveiben a külföldi személlyel szembeni követelésként mutatja ki.

Ha a kifizetés időpontjáig a külföldi illetőségű természetes személy, illetőleg a képviseletében eljáró személy az Szja tv. 7. számú melléklete szerinti, az illetőségére vonatkozó igazolásokat és nyilatkozatokat csatolja, illetve azt az Szja tv. szerint<sup>4</sup> megállapította, akkor a kifizető **a nemzetközi egyezmény szerinti adót** vonja le.

- **Nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni,** ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű természetes személy illetőségét igazolja, vagy a kifizető az illetőségét az Szja tv. szerint<sup>5</sup> megállapította.
- Ha a külföldi illetőségű személytől levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték, akkor az illetőségigazolás és a kifizető igazolása benyújtásával **adó-visszatérítési igényt adhat be.** Az adókülönbözetet a NAV a külföldi illetőségű természetes személy által megjelölt fizetési számlára utalja át.

Az adó-visszatérítésre irányuló eljárásban a külföldi illetőségű magánszemélyt a NAV előtti képviseleti jogosultságát igazoló letétkezelő, a kifizető részvénykönyvébe az osztalékfizetés időpontjában részvényesi meghatalmazottként bejegyzett személy is képviselheti. A letétkezelő, a részvényesi meghatalmazott az erre jogosult személynek a képviseletre további meghatalmazást, megbízást adhat.

- Ha a külföldi illetőségű magánszemélyt megillető **osztalékjövedelmet a kifizető részvényesi meghatalmazottnak (nominee) fizeti ki,** a részvényesi meghatalmazott legkésőbb a kifizetés naptári évének utolsó napjáig magyar vagy magyar és angol nyelven kiállított, cégszerűen aláírt okiratban nyilatkozik
  - a külföldi illetőségű magánszemély nevééről (elnevezéséről),
  - lakóhelyéről,
  - születési helyéről, idejéről,
  - illetőségéről,
  - a neki kifizetendő, vagy kifizetett, forintban meghatározott osztalék összegéről, amely alapján a kifizető az igazolást kiállítja és az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíti.

Ha a részvényesi meghatalmazott az osztalékfizetés időpontját követően teszi meg nyilatkozatát, a kifizető az igazolást a nyilatkozat kézhezvételét követő 30 napon belül állítja ki és kézbesíti. A kifizető az igazolást a kifizetéssel egyidejűleg állítja ki, ha a

---

<sup>4</sup> Szja tv. 7. számú melléklet 7. pont.

<sup>5</sup> Szja tv. 7. számú melléklet 6. pont.

részvényesi meghatalmazott a kifizetői igazolás alapjául szolgáló adatokról a kifizetés időpontjáig nyilatkozik és az illetőségigazolást, haszonhúzó nyilatkozatot csatolja.

Ha az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevééről (elnevezéséről), székhelyéről, belföldi illetősége esetén adóazonosító számáról és a kifizetett osztalék összegéről teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemély esetén a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.

- A külföldi illetőségű magánszemélynek **nem pénzben adott adóköteles bevétel** után a kifizetőt terheli az adófizetési kötelezettség. A kifizető az adóbevallásában az egyezmény szerinti mértékkel megállapított adót akkor tüntetheti fel, ha az adóbevallás benyújtásakor rendelkezik illetőségigazolással, haszonhúzó nyilatkozattal. A kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbítheti az adót, ha a bevallás benyújtása után bemutatja az illetőségigazolását, és haszonhúzó nyilatkozatát.
- Ha a **kifizetőnek nincs adólevonási kötelezettsége, vagy a külföldi illetőségű személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte**, akkor az Szja tv. rendelkezései szerint teljesíti adóbevallási, adó- és adóelőleg-fizetési kötelezettségét. A külföldi illetőségű személy az adómegállapítás során figyelembe veszi a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény alapján a rá vonatkozó adómértéket.
- A kifizető a **téves mértékkel levont, a le nem vont vagy be nem vallott adóért** korlátlanul felel.
- A jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet székhelyére, telephelyére **nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű természetes személy** az adóévet követő év május 20-ig teljesíti bevallási kötelezettségét, feltéve, ha a kifizetőt nem terhelte adólevonási kötelezettség, vagy a külföldi illetőségű természetes személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte.

A nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű személy **adóját a NAV határozattal állapítja meg**, ha az adózó az adóév végét megelőzően azzal a szándékkal hagyja el az ország területét, hogy az adóévben adóköteles tevékenység vagy jövedelemszerzés céljából vissza nem tér. Ezt az ország elhagyásának időpontja előtt 30 nappal be kell jelenteni, valamint a bejelentéshez csatolni kell az adó megállapításához az iratokat. Ha a bejelentés és az iratok csatolása a megállapított határidőn belül nem lehetséges, a határidő attól az időponttól számított 15 nap, amikortól teljesítésük lehetővé válik.

### **A külföldi illetőségű előadóművészre vonatkozó adózási szabályok**

A külföldi illetőségű előadóművész – színész, zenész, énekes, táncművész, statiszta –, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtagnak választhatja, hogy

- magyarországi előadóművészi tevékenységére kapott,



- nem kifizetőtől származó,
- nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható

jövedelme után az Szja tv.<sup>6</sup> szerint (53INT jelű nyomtatványon) adózik.

A választás feltétele, hogy a természetes személy bármely 12 hónapos időszakban 183 napot meg nem haladóan, tehát ideiglenesen Magyarországon tartózkodik és a Tbj.<sup>7</sup> szerint nem belföldi. Filmalkotás esetén akkor is választható az egyszerűsített adózási mód, ha a gyártási időszak – beleértve az előkészítést is – a 183 napot meghaladja.

A természetes személy az adót a magyar és angol nyelvű NAV-nyomtatványon, Magyarországról távozása előtt – ha a bevallást meghatalmazottja, megbízottja nyújtja be, a távozását követő 90. napig – vallja be és fizeti meg.

Nem része a bevételnek a tevékenységgel összefüggésben utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ideértve a magánszemélynek biztosított utazás, szállás ellenértékét is. A bevételből a természetes személy a jövedelmet költség levonása nélkül állapítja meg, ami nem tartozik az összevont adóalapba.

Ha a bevétel nem önálló tevékenysége miatt illeti meg a természetes személyt, és annak összege másként nem állapítható meg, a természetes személy azt – választása szerint – az előzőekben meghatározott tevékenysége szokásos díjazásának a Magyarországon végzett tevékenysége napjaival arányos részeként is megállapíthatja.

Nem kell a bevételből jövedelmet megállapítani, ha a bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 200 ezer forintot nem haladja meg. Az említett értékhatár átlépésekor a természetes személynek bevallást kell benyújtania.

A 15 százalékos személyi jövedelemadó és a 15,5 százalékos szociális hozzájárulási adó bevallási és megfizetési kötelezettséget első esetben a jövedelem egészére kell teljesíteni, ismétlődő esetben pedig arra a részre, amelyre még nem teljesített.

### **3. Általános forgalmi adó**

#### **3.1. Az általános forgalmi adó (áfa) bevallási ('65-ös bevallás) és befizetési határidői:<sup>8</sup>**

Az áfa havi, negyedéves vagy éves bevallási és elszámolási időszakát **a tárgyévet megelőző második év adatai** határozzák meg. Az adózónak a táblázatban foglalt időpontokban kell az

<sup>6</sup> Szja tv. 1/B. §.

<sup>7</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.)

<sup>8</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.).

adóbevallását benyújtani, megfizeti az adó nettó, elszámolandó összegét, és ettől az időponttól nyílik meg a visszaigénylés lehetősége is.

| <i><b>Bevallói gyakoriság</b></i> | <i><b>Kötelezett</b></i>   | <i><b>Teljesítés időpontja</b></i>   |
|-----------------------------------|--|--------------------------------------|
| <b>Havi</b>                       | <p>Az az áfa fizetésére kötelezett adózó,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• akinek/amelynek a 2019. évre benyújtott bevallásainak (utólagos adómegállapításának) és önellenőrzéseinek adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege pozitív előjelű és elérte az <b>1 millió forintot</b>.</li> <li>• <b>A jogelőd nélkül alakult</b> adózók elszámolási és bevallási időszaka a bejelentkezés évében, valamint az azt követő adóévben.</li> <li>• <b>A csoportos áfát választó adózónak.</b> A csoport létrejöttkor minden tagnak, csatlakozás esetén a csatlakozónak, az áfáról soron kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet az engedélyező határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni. A csoportazonosító szám törlésekor a csoportnak az áfáról soron kívül bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportképviselőnek a törlő határozat jogerőre emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni.</li> <li>• <b>A közvetett vámjogi képviselő<sup>9</sup>, az adóraktár üzemeltetője<sup>10</sup> és az adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző<sup>11</sup> személy.</b> A havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtani, amelyben az adózó nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árunyilatkozat tételére köteles.</li> </ul> | a tárgyhót követő hónap 20-ig        |
| <b>Negyedéves</b>                 | <p>Azok az áfa fizetésére kötelezett adózók,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• akik sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak,</li> <li>• továbbá azok az adózók is, akik egyébként éves bevallók, de közösségi adószámmal rendelkeznek</li> </ul>  | a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig |

<sup>9</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 96. §.

<sup>10</sup> Áfa tv. 89/A. §.

<sup>11</sup> Áfa tv. 96. § (6) bekezdés.

|             |   |                                    |
|-------------|---|------------------------------------|
|             | <i>negyedévente</i> kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni.   |                                    |
| <b>Éves</b> | <p>Az az áfa fizetésére kötelezett adózó,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• akinek/amelynek a 2019-re vonatkozóan benyújtott bevallásainak (utólagos adómegállapításának) és önellenőrzéseinek adatai alapján elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege előjelétől függetlenül nem érte el a <b>250 ezer forintot</b>, valamint</li> <li>• a termékértékesítések és a szolgáltatásnyújtások ellenértékének adó nélküli összesített összege éves szinten nem haladja meg az 50 millió forintot<sup>12</sup>,</li> <li>• és nem rendelkezik közösségi adószámmal.</li> </ul> | az adóévet követő év február 25-ig |

**Alanyi adómentességet választó** adóalany, **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany**, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató** különleges jogállású adóalany az áfabevallását *havi gyakorisággal* nyújtja be.

*Nem kell benyújtaniuk bevallást* a felsorolt különleges jogállású adóalanyoknak az adott adómegállapítási időszakban, ha

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adójuk, amelyről ellenkező esetben bevallást kell benyújtani, illetve
- nincs olyan közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletük, amiről az Art. szerinti összesítő nyilatkozatot kell benyújtaniuk,
- és adólevonásra nem jogosultak vagy adólevonásra jogosultak, de az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogukat nem gyakorolják.

**Az áfakörön kívüli, speciális adózási körbe tartozó adózók**

- a **közösségi adószámmal rendelkező áfaalany**nak **nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személyek** egyes közösségi ügyleteikről, illetve
- a **regisztrációs adó alanyának nem minősülő, közösségi adószámmal nem rendelkező adózók új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzéséről**

az áfabevallási kötelezettségüknek *havi gyakorisággal* tesznek eleget.

*Nem kell bevallást benyújtania* az érintett adózási körbe tartozó adózóknak az adott adómegállapítási időszakban, ha

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adójuk, amelyről bevallást kell benyújtani, illetve

---

Áfa tv.

- nincs olyan közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, amiről az Art. szerinti összesítő nyilatkozatot kell benyújtani.

### 3.2. Az áfa bevallási és befizetési határidőinek tárgyévi változása

| <b>Évközi bevallói gyakoriságváltás</b>                            | <b>Feltétel</b>  | <b>Időpontja</b>  |
|--|--|---|
| <b><i>Éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie</i></b> | <p>Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie az adózónak, <b>ha a tárgyévben</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az év elejétől összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a +/- 250 ezer forintot elérte, vagy</li> <li>• az áfatörvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege meghaladja az 50 millió forintot, vagy</li> <li>• az adóév közben a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.</li> </ul> | <p>A tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig – benyújtania, amelyben az értékhatárt elérte, illetve amelyben a NAV <b>közösségi adószámot</b> állapított meg,</p> |
| <b><i>Negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i></b> | <p>Ha <b>az év elejétől</b> az összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.</p>  | <p>Az első havi bevallást arról a hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte,</p>   |
| <b><i>Éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie</i></b>       | <p><b>Ha a tárgyévben</b> az év elejétől – előjelhelyesen – az összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.</p>  | <p>A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától annak a negyedévnek utolsó napjáig tartó időszakról kell benyújtani, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet az 1 millió forintot elérte, majd ezt a negyedévet</p>  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni. |
|--|--|---|

### Gyakoriságváltás adózói kérelem alapján:

Az éves bevallásra kötelezett adózó év **közben** negyedévenkénti, a negyedévenként bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti. A NAV a gyakoribb elszámolást különösen akkor engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő, levonható, előzetesen felszámított forgalmiadókulcs magasabb az áthárított forgalmi adó kulcsánál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg.

A NAV megtagadja az engedély kiadását:

- ha az adózó adószámát a kérelem benyújtását megelőző két éven belül felfüggesztették, vagy
- adószámát törölték, vagy
- a NAV – számla-, nyugtaadás elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, ellenőrzés akadályozása miatt – jogerősen mulasztási bírsággal sújtotta, vagy
- az adózó szerepel(t) az Art. alapján<sup>13</sup> közzéteendő adózói listán, illetve
- 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik ellene.

A NAV eljáró vezetője az engedélyt a kizáró ok fennállása ellenére különös méltányosságból megadhatja, ha az engedély megadását kizáró ok nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

A törvényben felsorolt esetekben<sup>14</sup> a gyakoribb bevallásra és elszámolásra áttérést megelőző, bevallással le nem zárt időszakra vonatkozó adókötelezettséget meg kell állapítani, be kell vallani, meg kell fizetni.

### 3.3. Bevallási és elszámolási gyakoriság szervezeti változáskor

Az átalakulással, egyesüléssel, illetve szétválással létrejövő adózó áfabevallási kötelezettségének **ugyanolyan gyakorisággal** tesz eleget, mint az a szervezet, amelyből átalakult, egyesült vagy szétválás útján létrejött.

Az átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással létrejövő adózó a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően tesz eleget áfabevallási kötelezettségének.

<sup>13</sup> Art. 264. §.

<sup>14</sup> Art. 3. melléklet I./Határidők/ 2.3. alpont

### 3.4. Összesítő nyilatkozat

Az összesítő nyilatkozatot az adózó a NAV által rendszeresített elektronikus úrlapon, elektronikusan nyújtja be. Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

| <i>Bevallói gyakoriság</i> | <i>Teljesítés időpontja</i>    |
|----------------------------|--------------------------------|
| <i>Havi</i>                | a tárgyhónapot követő hó 20-ig |
| <i>Negyedéves</i>          | a negyedévet követő hó 20-ig   |

#### **Az összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságának évközi változása:**

Az adózóra vonatkozó áfabevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanyok a **negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie,**

- ha termékértékesítés<sup>15</sup>, valamint
- a termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés<sup>16</sup> vagy
- a Közösségen belüli termékbeszerzés<sup>17</sup> tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke

megaladja az 50 000 eurónak megfelelő összeget.

Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot, amely a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladás hónapjának utolsó napjáig tartó időszak adatait tartalmazza, a követő hónap 20-ig kell benyújtani.

Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintra átváltásakor az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló rendelkezéseit<sup>18</sup> kell alkalmazni.

Ha az előzőekben meghatározott áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az ott meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra nem havi áfabevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

A közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot *havonta*, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig köteles benyújtani:

- a közösségi adószámmal rendelkező, nem áfaalany jogi személy,
- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,

<sup>15</sup> Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés.

<sup>16</sup> Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

<sup>17</sup> Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés.

<sup>18</sup> Áfa tv. 256. §.

- az alanyi adómentességet választó adóalany,
- a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany,
- valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya

Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.

#### **A közösségi adószámmal rendelkező áfaalany az összesítő nyilatkozatban nyilatkozik:**

- a Közösség területén belüli termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint a Közösség területéről való termékbeszerzésekről és szolgáltatásigénybevételekről – akkor is, ha a bevallást közvetett vámjogi képviselő vagy az adóraktár üzemeltetője nyújtja be – ezeknek az ügyleteknek áfa nélkül számított ellenértékéről, a vevő, illetve az eladó közösségi adószámáról;
- a Közösség más tagállamában fenntartott vevői készletről,
- a termék 2020. december 31. utáni, másik tagállamba átmozgatásáról, illetve a terméket beszerző partnernek, a készlet helye szerinti tagállam által megállapított közösségi adószámáról **ellenérték szerepeltetése nélkül**;
- a 2020. december 31. után vevői készletre átszállított termékeknél – még a termékbeszerzés előtt, az ellenérték feltüntetése nélkül – a más tagállami partner adószámáról, akinek (amelynek) úgy továbbított terméket a Közösség más tagállamából, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának – összhangban a HÉA-irányelvben<sup>19</sup> foglaltakkal –, amely tagállamból a terméket továbbította;
- a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany vagy adószámmal rendelkező áfaalanyak nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya<sup>20</sup> alá eső olyan a szolgáltatásnyújtást (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő fizeti az adót, valamint a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól igénybevett, olyan szolgáltatást (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adót kell fizetnie.

### **3.5. Az Áfa tv.-ben meghatározott új közlekedési eszközt értékesítő adózó adatszolgáltatása**

Az adózó az értékesítés napját magába foglaló áfamegállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – **az áfabevallás ('65) részeként** – adatot szolgáltat

- az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő nevééről, címéről,

<sup>19</sup> HÉA-irányelv 17a. cikk.

<sup>20</sup> Áfa tv. 37. §.

- az új közlekedési eszköz azonosító adatairól és áfa nélkül számított ellenértékéről,
- a számla kiállításának időpontjáról, illetve az első forgalomba helyezés időpontjáról, ha az megelőzi a számlakiállítás időpontját.

## **4. Társasági adó**

### **4.1. Társaságiadó-előleg bevallása és határideje**

A társasági adó alanya (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) a társaságiadó-bevallásban az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társaságiadó-előleget vall be. Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be előleget.

| <b>Az előző adóévi fizetendő adó</b>   | <b>Fizetendő adóelőleg</b>  |
|--|---|
| <b>Meghaladja az 5 millió forintot</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• havonta egyenlő részletekben</li> </ul>  |
| <b>Legfeljebb 5 millió forint</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• háromhavonta egyenlő részletekben</li> </ul>   |
| <b>Meghaladja az 5 millió forintot és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez.</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• az adóév első negyedévében <b>havonta</b> az éves adóelőleg 3,3 százaléka,</li> <li>• második negyedévében <b>havonta</b> 6,6 százaléka,</li> <li>• harmadik negyedévében <b>havonta</b> 10 százaléka,</li> <li>• negyedik negyedévében <b>havonta</b> 13,4 százaléka</li> </ul> |
| <b>Legfeljebb 5 millió forint és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez.</b>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• az adóév első <b>negyedévében</b> az éves adóelőleg 10 százaléka,</li> <li>• második negyedévében 20 százaléka,</li> <li>• harmadik negyedévében 30 százaléka,</li> <li>• negyedik negyedévében 40 százaléka</li> </ul>  |

A csoportos társaságiadó-alany esetén a szakágazati besorolás nem értelmezhető, ezért a társaságiadó-előlegét az *általános szabályok szerint* kell megfizetnie, akkor is, ha van ilyen tagja, vagy esetleg az összes tagja mezőgazdasági, erdőgazdálkodási, halászati szakágazatba tartozik.

Az adóévben **átalakuló<sup>21</sup> adózónak** a '251-es számú bevallást kell benyújtania az átalakulás napjától számított 30 napon belül.

<sup>21</sup> Átalakulás alatt az egyesülés, szétválás fogalmakat is értjük.



A **jogutód** köteles adóelőleget bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogelőd által bevallott adóelőleg (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) alapján.

**Kiválás** esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.<sup>22</sup> Kiválásnál a fennmaradó, beolvadásnál az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő **első társaságiadó-bevallásában**, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.<sup>23</sup> **Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társasággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, ezekben az esetekben soron kívüli bevallást nem kell benyújtani.**

**A Katv.<sup>24</sup> hatálya alá tartozó adóalany** köteles társaságiadó-előleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére a Katv. szerinti **adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül.**

A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege

- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév teljes év volt,
- a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka, ha az adóév nem teljes év volt.

Ha a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társaságiadó-alany és a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnése napját követő 30 napon belül **a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

A csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor **a volt csoporttagok kötelesek csoportos társaságiadó-alany megszűnése napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani**, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.<sup>25</sup>

---

<sup>22</sup> A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 26. § (3) bekezdés.

<sup>23</sup> Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.

<sup>24</sup> A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.).

<sup>25</sup> Tao. tv. 26. § (6) bekezdés.

**Ha azonos csoportos társaságiadó-alanyhoz tartozó csoporttagok között történik beolvadás, akkor sem a csoporttagoknak, sem a csoportos társaságiadó-alanynak nem kell társaságiadó-bevallást benyújtania.**

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változása a bevallott előleget nem érinti.

#### **4.2. A társasági adó bevallása és megfizetése**

Az adózónak (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) bevallást kell tennie a társasági adóról az **adóévet követő év május 31-ig**. A megfizetett társaságiadó-adóelőlegek összegével csökkentett társasági adó különbözetét, az adóévet követő év május 31-ig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.

A törvényben meghatározott szervezet **társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet**, ha

- az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy
- e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el,
- az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat,<sup>26</sup> továbbá
- a törvényben meghatározott természetes személyek által alapított szervezet, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.<sup>27</sup>

**Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület alkalmazza az adóévre vonatkozóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyilatkozat helyett 2029 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!**<sup>28</sup> Akkor adhatja be a TAONY jelű nyilatkozatot, ha a bevallási időszaka a teljes üzleti év (adóév), és nem eltérő üzleti éves.

A csoportos társaságiadó-alany adóévi adóalapja a csoporttagok által az egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok<sup>29</sup> összege, módosítva a Tao törvény<sup>30</sup> szerint.

A csoporttag az egyedi adóalapjáról<sup>31</sup> adóévenként, a csoportos társaságiadó-alany **adóévre vonatkozó adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig** a csoportképviselőnek nyilatkozatot tesz. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról – csoporttagonként elkülönítve – az adóbevallásban adatot szolgáltat a NAV-nak. Ha a csoporttag a NAV ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv-nek megfelelően állapította meg, vagy nyilatkozatában az egyedi adóalap hibás, akkor az egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz.

<sup>26</sup> Tao. tv. 6. § (125. § () bekezdés.

<sup>27</sup> Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés.

<sup>28</sup> Tao. tv. 6. § (125. § () bekezdés.

<sup>29</sup> Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

<sup>30</sup> Tao. tv. 17. § (15)-(18) bekezdés.

<sup>31</sup> Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés.

### 4.3. Eltérő határidők a naptári évtől eltérő üzleti éves adózók társaságiadó-bevallására és -befizetésére

Az eltérő üzleti éves adózónak (ideértve a csoportos társaságiadó-alanyt is) a társaságiadóról az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti évének első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie:

- társasági adó előlegének bevallására és befizetésére a 4.1. pontnál leírtak irányadók,
- az adózónak bevallást kell tennie a társasági adóról **az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig**, a megfizetett társaságiadó-adóelőlegek összegével csökkentett társasági adó különbözetét az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetnie, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.
- adóelőleg-kötelezettségét havonként, negyedévenként kell teljesítenie, akkor az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni.<sup>32</sup>

## 5. Energiaellátók jövedelemadója

### 5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege

A Thtv.<sup>33</sup> szerinti adóalanyok jövedelemadó-előleget kell bevallania **az elszámoló adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra** az elszámoló adóbevallásban. A naptári éves adózók esetén ez az időtartam az elszámolt adóévet követő év július 1-jétől az elszámolt adóévet követő második év június 30-ig tart. Nem lehet jövedelemadó-előleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adóalany már vallott be adóelőleget.

Ha az előző adóévi fizetendő adó

- **megaladja az 5 millió forintot**, akkor a jövedelemadó-előleg havonta, egyenlő részletekben esedékes;
- **legfeljebb 5 millió forint**, akkor a jövedelemadó-előleg háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes.

A jövedelemadó-előleg összege

- az **adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege**, ha az adóévet megelőző adóév időtartama teljes év volt,
- az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege**, ha az adóév nem teljes év volt.

A jövedelemadó-előleg fizetési határideje

---

<sup>32</sup> Tao. tv. 26. § (9) bekezdés.

<sup>33</sup> A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Thtv.).

- ha az adózó az energiaellátók jövedelemadó-előlegét havonta köteles megfizetni, akkor a tárgyhónapra vonatkozó előleget **tárgyhónap 20-ig** kell teljesítenie.
- ha az adózó a jövedelemadó-előleget negyedévenként köteles megfizetni, akkor a tárgynegyedévre vonatkozó előleg befizetését a **tárgynegyedévet követő hó 20-ig** kell rendeznie.

A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.

**Átalakuláskor** a jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége jövedelemadó-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – az energiaellátók jövedelemadójának fizetésére kötelezett és a jogelőd(ök) vallott(ak) be jövedelemadó-előleget. A jogutód köteles jövedelemadó-adóelőleget bevallani, és adóelőleget fizetni a bevallás esedékességének napjától az **adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig** a jogelőd által bevallott jövedelemadó-előleg alapján (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül**.

**Kiválás** esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó **nem vall be adóelőleget** az átalakulás napját követő első adóbevallásában, ha az átalakulás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.<sup>34</sup>

**Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társasággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, a nevesített esetekben soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel.**

## **5.2. Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása és megfizetése**

Az adózónak a fizetendő jövedelemadót – az adóévben megfizetett jövedelemadó-előlegek beszámításával –, **a társasági adóra előírt határidőben** kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni<sup>35</sup>.

## **6. Járulékok**

### **6.1 Társadalombiztosítási járulék**

- A **munkáltató** az általa levont járulékot az elszámolt hónapot követő hó 12-ig,
- a **kifizető** (ideértve a nem egyéni vállalkozó természetes személyt is) az általa levont járulékot a kifizetés hónapját követő hó 12-ig,

---

<sup>34</sup> Thtv. 8. § (5) bekezdés

<sup>35</sup> Thtv. 8. § (1) bekezdés.

- a **foglalkoztatónak nem minősülő**, Tbj.<sup>36</sup> szerinti **egyéni vállalkozó** a járulékot havonta a tárgyhónapot követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg.
- a Tbj.<sup>37</sup> szerinti **mezőgazdasági őstermelő** a társadalombiztosítási járulékot negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig vallja be és fizeti meg
- a Tbj.<sup>38</sup> szerint **a magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztatónak** (külföldi vállalkozásnak) biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban munkát végző foglalkoztatottnak kifizetett, járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

A külföldi vállalkozás a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonnyal összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget az Air. szerinti<sup>39</sup> **pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő** útján, ennek hiányában közvetlenül **saját maga** teljesíti.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettséget közvetlenül teljesíti, a biztosítás kezdetét megelőzően **köteles bejelentkezni a NAV-nál**, és kérelmezni, hogy foglalkoztatói minőségében vegye nyilvántartásba.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Art. szerinti képviselővel, és a bejelentkezést is elmulasztja, az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő **bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti, és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket** (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

A bejelentkezési kötelezettség teljesítése a NAV honlapján („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető.

Ha a munkavállalót Magyarországon

- kirendelés alapján foglalkoztatják, és a munkáltatók megállapodása alapján munkabérét és az ezzel járó közterheket az a munkáltató fizeti, amelyhez a munkavállalót kirendelték, akkor a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége is e munkáltatót terheli
- munkaerő-kölcsönzéssel foglalkoztatják, és a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás, akkor a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége a belföldön bejegyzett kölcsönvevőt terheli.

<sup>36</sup> Tbj. 4. § 2. pont.

<sup>37</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont.

<sup>38</sup> Tbj. 87. §.

<sup>39</sup> Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 19. és 20. §.

A biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összefüggő bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét **havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12-ig** – a törvényben<sup>40</sup> meghatározott adattartalommal – elektronikusan kell teljesíteni.

## 6.2 Egészségügyi szolgáltatási járulék és nyugdíjjárulék

Nyugdíjjárulékot kizárólag

- a Tbj. 37. § (1) bekezdésben meghatározott ellátások után az ellátásban részesülő személy,
- az álláskereső támogatásban részesülő személy az ellátás után,
- az egyházi szolgálati viszonyban álló személy után az egyházi jogi személy,
- tagi munkavégzés esetén a szociális szervezetek tag

fizet.<sup>41</sup>

Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett továbbá tagi munkavégzés esetén a szociális szervezet e tagja után.<sup>42</sup>

## 6.3 A fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék<sup>43</sup>

A természetes személy az előírt járulékot<sup>44</sup> első ízben a bejelentést követő hó 12-ig, ezt követően havonta, a **tárgyhót követő hó 12-ig** fizeti meg.

## 7. Szociális hozzájárulási adó

Az adót **az adófizetésére kötelezett kifizető** havonta állapítja meg és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** bevallja és megfizeti<sup>45</sup>. Az adó összegét a természetes személynek kiállított igazoláson nem tünteti fel. Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatása után kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe, a bevallást úgy kell benyújtania, hogy a bevallás adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható legyen<sup>46</sup>.

**Az egyéni vállalkozó az adót** az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg, és a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** vallja be és fizeti meg. Az egyéni vállalkozó **a vállalkozói osztalékalap után fizetendő adót** és a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az adót a tárgyévre vonatkozó **szja-bevallásában** vallja be és a bevallás benyújtására előírt

---

<sup>40</sup> Tbj. 87. § (7) bekezdés.

<sup>41</sup> Tbj. 37. §.

<sup>42</sup> Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont.

<sup>43</sup> Tbj. 43. §.

<sup>44</sup> Tbj. 39. § (2) bekezdés.

<sup>45</sup> Art. 50. § (2) bekezdés.

<sup>46</sup> Art. 50. § (2) bekezdés.

határidő lejártáig fizeti meg. A **kamatkedvezményből származó jövedelem** után fizetendő adót évente, az **adóévet követő év 12-ig** kell megfizetni. Ha a kamatkedvezmény év közben megszűnik, az adót a **megszűnés hónapját követő hónap 12-ig** kell megfizetni.

A **külföldi kifizető** az adóval összefüggő képviselő<sup>47</sup>, valamint adózási ügyvivő útján, ennek hiányában közvetlenül személyesen teljesíti. A külföldi kifizető az adókötelezettségeit személyesen csak akkor teljesítheti, ha bejelentkezése alapján a NAV adózóként nyilvántartásba vette.

Ha a külföldi kifizetőnek nincs Air. szerinti képviselője, adózási ügyvivője, és nem jelentkezik be a NAV-hoz, az adókötelezettségeket helyette a **vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személynek** kell teljesítenie, és ő viseli az adókötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket is (kivéve a mulasztási bírságot és az adóbírságot). A külföldi kifizető NAV-hoz való bejelentkezése a NAV honlapján is („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető.

A **bevallásban** közölni kell a külföldi vállalkozás nevét, székhelyét, adóazonosító számát, a foglalkoztatott természetes személyazonosító adatait, nemét, állampolgárságát, a foglalkoztatott taj-számát, adóazonosító jelét, az adó alapjára és összegére vonatkozó adatot, a külföldi vállalkozásnak az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számát, ha az adókötelezettséget a kifizető helyett a természetes személy teljesíti.

A **járadékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő<sup>48</sup> és a járadékfizetésre kötelezett kistermelő<sup>49</sup>** a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg alapján **negyedévente adóelőleget állapít meg, amelyet a negyedévet követő hónap 12-ig fizet meg.**

A tárgyévre az önállóan vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített **szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni**, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni.

**Az adóelőleg fizetésére nem kötelezett őstermelő az adót az szja-bevallásában** vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig **állapítja meg, vallja be, és fizeti meg.**

**Az adó fizetésére kötelezett természetes személy** az adót az szja, az szja-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja és fizeti meg, és önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban vallja be. Az szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről

---

<sup>47</sup> Air. 19. § és 20. §.

<sup>48</sup> Tbj. 30/A. § (1) bekezdés.

<sup>49</sup> Tbj. 30/A. § (2) bekezdés.

rendelkezni. Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót az szja-bevallásban, a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és fizeti meg

**Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózónak** olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely alapján az adó alapja és összege, valamint az annak megállapításánál figyelembe vett mentesség és kedvezmény összege, továbbá az adó megfizetésének napja ellenőrizhető. E nyilvántartási kötelezettségét a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó kifizető a számvitelről szóló törvény szerinti nyilvántartása (könyvvezetése) megfelelő részletezésével, más kifizető a személyi jövedelemadóról szóló törvény vagy az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény rendelkezése alapján vezetett külön nyilvántartással teljesíti.

Ha a jövedelem nem kifizetőtől, nem külföldi kifizetőtől származik vagy a juttatásból adót, adóelőleget nem lehet levonni, az adót a természetes személynek kell megállapítani és megfizetni. **Az adó fizetésére kötelezett természetes személy** az adót (adóelőleget) az szja, az szja-előleg megfizetésével egyszerre állapítja és fizeti meg. A tárgyévre önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetés összegéről rendelkezni.

**Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy** az adót az önállóan, vagy a NAV által összeállított bevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és fizeti meg. A Tbj. szerinti foglalkoztató az adófizetésre kötelezett természetes személytől a természetes személlyel tett egybehangzó nyilatkozata alapján átvállalhatja az adó<sup>50</sup> megfizetését és bevallását (ideértve az adó utólagos megtérítését is), ha a természetes személy kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől a foglalkoztatóval fennálló jogviszonya után szerez jövedelmet. A fizetési és bevallási kötelezettség átvállalásának további feltétele a természetes személy nyilatkozata arról, hogy a kötelezettség teljesítéséhez az adatokat a foglalkoztató rendelkezésére bocsátja. Az átvállalt kötelezettség teljesítéséért a foglalkoztató és a természetes személy egyetemlegesen felelnek.

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, az árfolyamnyereségből származó jövedelem, valamint a külföldi illetőségű előadóművész jövedelme után a szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, amíg **a természetes személy a jövedelme<sup>51</sup> a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét** (adófizetési felső határ). A természetes személy a kifizetőjének nyilatkozhat arról, hogy jövedelmeinek összege várhatóan eléri az adófizetési felső határt. Ha mégsem éri el, a természetes személy az öt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévi szja-bevallásban vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

Ha a természetes személy az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, a túlfizetést a természetes személy az adóévi szja-

---

<sup>50</sup> Szoc. törvény 1. § (1)-(3) bekezdés.

<sup>51</sup> Szoc. törvény 1. § (1)-(3) bekezdés és az (5) bekezdés a)-e) pont.



bevallásában visszaigényelheti. Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó szja-bevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.

Ha a természetes személy adó fizetésére kötelezett, vagy visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről köteles szja-bevallást benyújtani. **Nem kell az adót a természetes személynek bevallania**, ha a kifizető az adót levonta, és a természetes személy az Szja tv. alapján nem köteles bevallás benyújtására.

A külföldi illetőségű előadóművész a szociális hozzájárulási adóját – mindaddig, amíg jövedelme el nem éri az adófizetési felső határt – a személyi jövedelemadóval egyidejűleg állapítja meg, vallja be (53INT jelű nyomtatványon) és fizeti meg.

## **8. Játékadó**

Az adózó – a játékautomata után fizetendő játékadó kivételével – a **játékadót a tárgyhót követő 20-ig**, a nem folyamatosan szervezett sorsolásos játék esetén **a sorsolás napját követő hónap 20-ig** vallja be és fizeti meg.

A **játékautomata éves adóját** az adózó az erre vonatkozó bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg. A játékautomata éves adója gépenként 60 000 forint. A játékautomata üzemeltetője köteles az első féléves adóösszeget a gép nyilvántartásba vétele iránti kérelem benyújtását megelőzően, a további időszakokra vonatkozó adóösszeget pedig **félévente előre** bevallani, és ezzel egyidejűleg megfizetni. Ha a nyilvántartásba vétel a hitelesítési bizonyítvány érvényessége miatt nem lehetséges teljes 6 hónapra, akkor a játékadó arányos részét kell bevallani és megfizetni.

## **9. Rehabilitációs hozzájárulás**

A törvény alapján<sup>52</sup> a rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett **munkaadó év közben, negyedévenként előleget fizet**. Az előleg mértéke a mindenkori tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás huszonöt százaléka. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, vallja be és ezzel egyidejűleg fizeti meg. A negyedik negyedévre előleget nem kell fizetni. A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni. Az adózó a rehabilitációs célú hozzájárulásra az előleget az **I-III. negyedévben a negyedévet követő hónap 20-ig** fizeti meg. A rehabilitációs hozzájárulásról a befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az **adóévet követő év február 25-ig** kell bevallani és megfizetni.

---

<sup>52</sup> A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §.

## **10. Szakképzési hozzájárulás**

A törvényben foglaltak<sup>53</sup> szerint a hozzájárulásra kötelezett a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségeket maga állapítja meg, elektronikusan vallja be és fizeti meg a **tárgyévét követő év január 12-ig** a NAV-nak, vagy igényli vissza a törvény szerint figyelembe vehető összeget. A hozzájárulásra kötelezett az év 1-11. hónapjára vonatkozóan **havonta szakképzési hozzájárulási előleget** fizet. A hozzájárulásra kötelezett az előleg összegét havonta maga állapítja meg, elektronikusan vallja be és fizeti meg a **tárgyhót követő hónap 12-ig** a NAV által vezetett számlára, vagy igényli vissza.

A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a **tárgyévét követő év január 12-ig** kell befizetni vagy a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni. A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.

## **11. Környezetterhelési díj**

A kibocsátó a **negyedévi díjelőleget a negyedév utolsó napjáig fizeti meg** a tárgyévét megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összegben. Ha a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleget kell megfizetni.

A csatornamű-szolgáltató a **negyedévi díjelőleget a következő negyedév utolsó napjáig fizeti meg**. A kibocsátó a díjfizetési kötelezettségéről, továbbá az önkormányzat a díj visszaigényléséről évente, a **tárgyévét követő év március 31-ig tesz bevallást**. A kibocsátó negyedévenként a nettó díjelőleget megállapítja és bevallja.

A kibocsátó a tárgyévét követő év március 31-ig a tárgyévi tényleges kibocsátás alapján számított díj és az előleg alapján befizetett díjelőleg különbözetét megfizeti, illetve a túlfizetés összegét a tárgyévét követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja vagy visszaigényli.

Az **új létesítményt üzemeltető** kibocsátó az üzemelés első évében fizetendő díjat egy összegben, a **tárgyévét követő év március 31-ig fizeti meg**.

## **12. Innovációs járulék**

### **12.1 Innovációsjárulék-előleg**

A járulékfizetésre kötelezett adózónak **negyedévente előleget kell fizetnie az előlegfizetési időszakot követő hónap 20-áig**. A fizetendő járulékelőleg mértéke a törvényben meghatározott járulékelőleg egynegyede. A járulékfizetésre kötelezett adózó **járulékelőleget**

---

<sup>53</sup> A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 104-108. §.

**vall** a járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.

A járulékfizetésre kötelezett adózónak az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell megállapítania a járulékelőleget, és arról **az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg-bevallást kell benyújtania**. Az adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg bevallást tesz a járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

Az adózó átalakulása esetén a jogutód társaságnak akkor kell bevallania, illetve befizetnie az innovációs járulék előlegét, ha az alól az Inno. tv.<sup>54</sup> nem mentesíti. A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációsjárulék-előlegről, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. A jogutód köteles **bevallani, és a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig megfizetni** az innovációs járulék előlegét (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) **az átalakulás napjától számított 30 napon belül**.<sup>55</sup>

**Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társsággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, ezekben az esetekben soron kívüli bevallást nem kell benyújtani.**

## 12.2 Az innovációs járulék bevallása és megfizetése

2019. január 1-jétől a mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény mikro- vagy kisvállalkozásra vonatkozó, valamennyi előírását figyelembe kell venni. Vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint azt, hogy valamely értékhatár meghaladása tartósan tekinthető-e.

A járulékfizetésre kötelezett adózó a **járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja** be a NAV-nak **az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig**. A befizetett előleg és a járulék éves összege közötti különbözet ugyanaddig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést is ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Az eltérő üzleti éves járulékfizetésre kötelezett adózó az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járulékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.

---

<sup>54</sup> A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.) 15. § (2) bekezdés.

<sup>55</sup> Inno. tv. 16. § (7) bekezdés.

### **13. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás**

A **kifizetőt** terhelő – megállapított és a természetes személytől levont – egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást **havonta, a tárgyhót követő hónap 12. napjáig kell bevallani és megfizetni.**

A vállalkozási tevékenységet nem folytató **természetes személynek**, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági **őstermelőnek** és az **áfa fizetésére kötelezett természetes személynek az adóévet követő év május 20-ig**, (benne az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételek utáni adókötelezettség részletezésével) **kell bevallást benyújtania.**

Ha a természetes személy az Ekho tv. hatálya alá tartozó tevékenységét vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végzi és az ekho választásáról az őt megillető bevétel kifizetése előtt nyilatkozik. Ekkor nyilatkozhat arról is, hogy a kifizetőt és az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését **átvállalja**. Ilyenkor a természetes személy az általa megállapított ekhót **negyedévente, a negyedévet követő hónap 12. napjáig fizeti meg**, az e nyilatkozat szerinti ekho alapját és fizetendő összegét – a kifizetőtől átvállalt és a természetes személyt terhelő összegek szerint külön – negyedéves bontásban **a negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként az éves személyijövedelemadó-bevallásában vallja be**. A kifizető ekkor az adóévet követő január 31-ig a természetes személy adóazonosító jelének feltüntetésével adatot szolgáltat a NAV-hoz a természetes személynek az adóévben juttatott ekhoalapot képező bevételéről.

### **14. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó**

#### **14.1 Pénzügyi szervezetek különadója**

A pénzügyi szervezet a különadót az **adóév március 10-ig megállapítja** és az esedékességének megfelelő **részletezésben bevallja**, valamint **negyedévenként, az adóévi negyedévek utolsó hónapjának 10-ig négy egyenlő részletben megfizeti.**

A 2009. december 31. után jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az adóévet megelőző második adóévi beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján az **adóév szeptember 10-ig megállapítja és bevallja**, valamint két egyenlő részletben – az adóév **szeptember 10-ig és december 10-ig – megfizeti.**

A **jogutód** a jogutódlással megszűnő adózó különadó fizetési kötelezettségét a jogutódlást követő adóévben hatályos rendelkezések (adóalap, adókulcs) szerint, a jogutódlással való megszűnés adóévére vonatkozóan megállapított összegben állapítja meg, vallja be és fizeti meg.

A **megszűnő**, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő

korábban nem telt le, a **megszűnését vagy a különadó hatálya alól való kikerülését követő 30. napig teljesíti.**

A 2021. évtől új rendelkezés, hogy a hitelintézet a pénzügyi szervezetek különadójában a „megállapított fizetendő különadó összegét” adóvisszatartás formájában csökkentheti annak az összegnek legfeljebb 20 százalékaival, amelyet a hitelintézet vagy a jogelődje a hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő 2020. évi különadóként a 2020. adóévben megfizetett. A hitelintézet a 2020. adóévet követő 5 adóévben érvényesítheti az adóvisszatartást, az igénybe vett összegről pedig nyilvántartást vezet.

## **14.2 A forgalmazó és a befektetési alap különadója**

A forgalmazó, valamint a befektetési alapkezelő a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a **negyedévet követő hónap 20-ig állapítja meg**, és a NAV által rendszeresített nyomtatványon **vallja be és fizeti meg**.

## **15. A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.) alapján teljesítendő fizetési kötelezettségek**

- A tárgyhónapot követő **harmadik naptári hónap 20-ig** bevallást nyújt be és egyidejűleg a kötelezettségét is megfizeti
  - a **gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja**, ha belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, akkor a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján,
  - a **forgalmazó**,
  - a **tápszer** társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a **forgalmazó** (együtt: gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja),
  - a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezet, illetve a tápszer-nagykereskedelmet folytató (együtt: gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező) gazdálkodó szervezet<sup>56</sup>.
- A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja a törvényben<sup>57</sup> meghatározott fizetési kötelezettségről a **tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít.**
- A **tárgyév december 20-ig előleget vall be és fizet meg** a forgalomba hozatali engedély jogosultja, ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege – a Gyftv.-ben foglaltak<sup>58</sup> megfelelő alkalmazásával – meghaladja az Egészségbiztosítási Alap

<sup>56</sup> Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>57</sup> Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés.

<sup>58</sup> Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdés.

költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcím tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét.

Az előleget a forgalomba hozatali engedély jogosultja az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által november 10-ig közölt támogatási adatok alapján számítja.

A forgalomba hozatali engedély jogosultja a **tárgyévét követő március 25-ig vallja be** és – a megfizetett előlegre is tekintettel – **fizeti meg kötelezettségét.**<sup>59</sup>

- **Az ismertetési tevékenység utáni kötelezettséget a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-ig** kell bevallani és megfizetni.

Az ismertetési tevékenységet folytató személynek<sup>60</sup> minden általa munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott, nyilvántartásba<sup>61</sup> vett ismertető személy tevékenysége után – a törvényben<sup>62</sup> foglalt kivétellel –

- gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer,
- gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer

forintot kell befizetnie **havonta**.

Ha a bejelentés alapján az ismertető személyt hóközben jegyzik be vagy törlik, a fizetési kötelezettséget a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni.

Azt az ismertetési tevékenységet folytató<sup>63</sup>, a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény szerinti kis- és közepes vállalkozást,

- amely maximum 12 fő ismertető személyt foglalkoztat munkavégzésre irányuló jogviszonyban és magyarországi gyógyszergyártási engedéllyel rendelkezik, és
- az ismertető személy kizárólag azokat a termékeket ismerteti, melyeknél a vállalkozás a forgalomba hozatali engedély jogosultja, továbbá a
- gyógyszergyártásra jogosító engedély nem kizárólag csomagolásra, illetve gyártási tétel felszabadításra vonatkozik,

akkor a Gyftv. szerint<sup>64</sup> nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forintot kell befizetni.

## **16. Egyszerűsített foglalkoztatás**

A törvény<sup>65</sup> hatálya alá tartozó munkáltató a mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunkára, alkalmi munkára foglalkoztatott munkavállalókat – a munkavégzés megkezdése előtt – be kell

---

<sup>59</sup> Gyftv. 42. § (1) bekezdés.

<sup>60</sup> Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

<sup>61</sup> Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

<sup>62</sup> Gyftv. (4a) bekezdés.

<sup>63</sup> Gyftv. 12. § (3) bekezdés.

<sup>64</sup> Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés.

<sup>65</sup> Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény.

jelentenie, és utánuk a tárgyhónapot követő hónap 12-ig bevallást kell benyújtania és adót kell fizetnie.

Az adó

- mezőgazdasági, illetve turisztikai idénymunkánál minden naptári napra munkavállalónként **500 forint**,
- alkalmi munkánál a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként **1 000 forint**,
- a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatásakor a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 2021. január 21-ig **3 000 forint**, 2021. január 22-től **4 000 forint**,

amit a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni.**

A közteher kiváltja a munkáltatónál:

- szociális hozzájárulási adót,
- szakképzési hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulást, valamint
- Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettséget,

a munkavállalónál pedig:

- társadalombiztosítási járulékot és
- szja-előleg-fizetési kötelezettséget.

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből a természetes személynek **nem kell jövedelmet megállapítania és bevallást benyújtania**, feltéve hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó **bevétele nem haladja meg** az egyszerűsített foglalkoztatás naptári napjainak száma és az adóév első napján hatályos minimálbér vagy – ha neki alaphétként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár – a garantált bérminimum napibérként meghatározott összege 130 százalékának szorzatát (**mentesített keretösszeg**).

### **17. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás**

A természetes személy foglalkoztató a háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazottról **havonta**, a munkavégzés megkezdése előtt **bejelentésre** és a bejelentéssel érintett **háztartási alkalmazottanként havonta 1000 forint regisztrációs díj fizetésére köteles**, amely a bejelentés napját magába foglaló hónapot követő **hónap 12-ig teljesítendő**. A díj összege független attól, hogy az adott hónapban hány napon történt foglalkoztatás. A havi regisztrációs díj nem jár vissza akkor, ha a háztartási alkalmazottat az adott hónapban nem foglalkoztatják.

## **18. Távközlési adó**

A távközlési **adó alanya** a távközlési szolgáltatást nyújtó szolgáltató.

Az **adó alapja** a szolgáltató előfizetőjének előfizetéséhez, előfizetés hiányában a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról indított hívások időtartama, illetve a küldött üzenetek – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – száma.

A szolgáltató az adót **havonta a hívást, üzenetküldést követő második hónap 20-ig** állapítja meg, a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('91 jelű éves bevallás) bevallja és megfizeti.

## **19. Pénzügyi tranzakciós illeték**

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenységre jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetéket **havonta, a teljesítési napot követő hónap 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg.**

A fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetéskor a pénzforgalmi szolgáltató január 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg az illetéket.

## **20. Biztosítási adó**

A biztosítási szolgáltatás nyújtása akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország.<sup>66</sup>

Az **adó alanya** a biztosító, illetőleg az Európai Gazdasági Térség (EGT) tagállamában székhellyel rendelkező vagy a Bit. szerinti harmadik országbeli biztosító magyarországi fióktelepe, továbbá a határon átnyúló biztosítási szolgáltatást nyújtó is az adóköteles tevékenysége után.

A biztosító az adót **a biztosítási díj, díjrészlet elszámolása hónapját követő hónap 20-ig állapítja meg, vallja be** a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('20 jelű havi bevallás) és **fizeti meg.**

## **21. Közművezetékek adója**

Adókötelezettség terheli a közművezeték<sup>67</sup>, annak tényleges **használatbavételét követő hatodik év első napjától.**

---

<sup>66</sup> A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény.

<sup>67</sup> A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény.



Az **adó alanya** – a törvényben meghatározott kivétellel – az, aki a naptári év január 1-jén a közművezeték tulajdonosa. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok. Az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezeték esetén az adó alanya az, aki a naptári év első napján a közművezeték üzemeltetője.

Az **adó alapja** a közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza, a víziközmű-közművezetékek kivételével, melyek adójának alapja – külön-külön ivóvíz-törzshálózatra és szennyvíz-törzshálózatra vetített – korrigált hossza méterben. Az adó **évi mértéke** az adóalap **minden megkezdett métere után 125 forint**.

Az adót a naptári évre önadózással kell megállapítani és bevallani a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('92 jelű éves bevallás). A bevallást évente, **március 20-ig** kell teljesíteni.

A közművezeték adóját **két egyenlő részletben, a naptári év március 20-ig és szeptember 20-ig** kell megfizetni.

## **22. Kisadózó vállalkozások tételes adója**

A kisadózó vállalkozás:

- az adóévben megszerzett bevételéről **az adóévet követő év február 25-ig** benyújtott nyomtatványon nyilatkozatot tesz,
- ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a nyilatkozatot **a megszűnést követő 30 napon belül** kell megtenni.

Ha az adóévben megszerzett bevétel után a törvény szerinti<sup>68</sup> **százalékos mértékű adó** megfizetésére is köteles:

- az adót **az adóévet követő év február 25-ig**,
- ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, **az adóalanyiság megszűnését követő 30 napon belül** kell bevallania és megfizetnie.

Az adó alanya

- az egyéni vállalkozó,
- az egyéni cég,
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság,
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság, valamint ügyvédi iroda

---

<sup>68</sup> A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 8. § (6) bekezdés (Katv.).

**az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy adókötelezettségeit a törvény rendelkezései<sup>69</sup> szerint teljesíti.** Az adóalanyiség létrejöttének nem akadálya, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.

Az adóalanyiség választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozás **bejelenti annak a kisadózónak vagy kisadózóknak az adatait**, a nevét, címét, adóazonosító jelét és társadalombiztosítási azonosító jelét, aki vagy akik bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – **részt vesz vagy vesznek a kisadózó vállalkozás tevékenységében.** Ide kell érteni különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet.

Egyéni vállalkozó kisadózó vállalkozás esetén az adóalany **az egyéni vállalkozót, mint magánszemélyt jelenti be kisadózóként.** Az adóalanyiség akkor jöhet létre, ha a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó kisadózó vállalkozás legalább egy kisadózót bejelent.

A kisadózó vállalkozás a **főállású kisadózó után havi 50 ezer forint, a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint tételes adót fizet.** A bejelentett kisadózók után a bejelentés hatálya alatt megkezdett minden naptári hónapra a tételes adó egészét meg kell fizetni azzal, hogy ha a kisadózó a tárgyhónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint. A kisadózó vállalkozás választhatja, hogy a főállású kisadózó után **magasabb összegű tételes adót fizet.** Ez az adó minden megkezdett naptári hónapra **75 ezer forint.** A tételes adót a **tárgyhónapot követő hónap 12-ig** kell megfizetni.

Az a kisadózó vállalkozás, amely a naptári év minden hónapjára köteles a főállású kisadózó után havi 50 ezer vagy a főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forintnyi tételes adót megfizetni, a bevételnek a naptári évben elért összegéből a **12 millió forintot meghaladó rész után 40 százalékos mértékű adót fizet.**

Ha a kisadózó vállalkozás nem köteles a naptári év minden hónapjára az előbbiek szerinti tételes adót megfizetni, akkor a **40 százalékos mértékű adót** a bevételnek a kisadózó vállalkozási jogállás fennállása következtében **tételesadó-fizetési kötelezettséggel érintett hónapok száma és 1 millió forint szorzatát meghaladó része után** kell megfizetni.

2021. január 1-jétől ha a kisadózó vállalkozás olyan, külföldi illetőségű jogi személytől, egyéb szervezettől – **külföldi kifizetőtől** – szerez bevételt, amellyel kapcsolatos vállalkozási viszonyban áll, e **bevétel 71,42 százaléka után, az annak megszerzése hónapját követő hónap 12-éig 40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.**<sup>70</sup>

Ha a kisadózó vállalkozás a tárgyévben ugyanazon, vele kapcsolatos vállalkozási viszonyban nem álló **külföldi kifizetőtől** az év elejétől összesítve **3 millió forintot meghaladó bevételt** szerez, a 3 millió forintot meghaladó összegű **bevétel 71,42 százaléka után** a kisadózó vállalkozásnak **40 százalékos mértékű adót kell fizetnie.** Az adó alapjának meghatározásakor nem kell számításba venni azt a bevételt, ami után a kisadózó vállalkozás a vele kapcsolatos vállalkozási

---

<sup>69</sup> Katv. II. fejezet.

<sup>70</sup> Katv. 8. § (6b) bekezdés.

viszonyban álló külföldi kifizetőtől szerzett bevétel után 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni. A kisadózó vállalkozásnak az **adót elsőként annak a hónapnak a 12-éig kell megfizetnie, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel az említett összeghatárt átlépte.** Ezt követően az adót a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12-éig kell megfizetnie, amelyben a kisadózó vállalkozás a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett.<sup>71</sup> Ha a kisadózó vállalkozás a fentiek szerinti adót köteles fizetni, az **adóévet követő év február 25-ig** a NAV által rendszeresített, papíralapon vagy elektronikusan benyújtott nyomtatványon **havonkénti és kifizetőkénti bontásban bevallást kell tennie** az adóévben az adó alapjába tartozó bevételről, a bevételt juttató személy nevééről és címéről.<sup>72</sup>

## **23. Kisvállalati adó**

### **23.1 A kisvállalati adó megállapítása**

A Katv.-ben<sup>73</sup> meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapját a személyi jellegű kifizetéseknek egyes törvényi növelő, csökkentő tételekkel módosított összege adja, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével egyenlő.<sup>74</sup>

**Az adó mértéke 2021. január 1-jétől az adó alapjának 11 százaléka.** Az adóalany a kisvállalati adó alapját és az adót **adóévenként megállapítja és az adóévet követő év május 31-ig bevallja.** Az adóév a naptári év.

### **23.2 A kisvállalati adóelőleg**

Az adóelőleget negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20-ig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.** Erre az az adózó köteles, amely a tárgynegyedév utolsó napján a kisvállalati adó hatálya alatt áll, ez akkor is igaz, ha a tárgynegyedévet követő nappal már kikerül az adó hatálya alól. Előlegbevallás kizárólag a tárgynegyedév utolsó napjával zárhat, kezdő napja az adózó kisvállalati adóalanyiságától, egyéb státuszától függően tárgynegyedévközi dátum is lehet. Törtvéngű, nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú bevallási időszakkal előlegbevallás nem nyújtható be.

Előtársaságoknál a következő szabályt kell követni. Ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előlegbevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart,** akkor erről az időszakról nem kell előlegbevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi. Ha ez utóbbi időszak az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart, az adott negyedévre előlegkötelezettség keletkezik. Ha az adózó az előtársasági időszakra külön beszámoló készítésére nem kötelezett, akkor a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával nem kell az előtársasági időszakról külön elszámolást tenni, a cégjegyzékbe való bejegyzés negyedévére tehát teljes időszakú előlegbevallást kell benyújtani.

---

<sup>71</sup> Katv. 8. § (6d) bekezdés.

<sup>72</sup> Katv. 11. § (3a) bekezdés.

<sup>73</sup> Katv. 16. §.

<sup>74</sup> Katv. 20. §. szűkített tartalommal adóelőlegre, Katv. 23. §.

### 23.3 A kisvállalati adó üzleti éves elszámolása

Az adóalany az adóévre e törvény szerint **megállapított adót** – az adóévre már megfizetett (bevallott) adóelőlegek beszámításával – a **bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti**. Ha az adóévre már megfizetett (bevallott) adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany az elszámoló bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.

Ha a kisvállalati **adóalanyiság év közben szűnik meg** – törvény eltérő rendelkezésének hiányában – a bevallást a kisvállalati adóalanyiság **megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani**.

Függően az egyes megszűnési esetektől, az előbbi főszabálytól **eltérő határidőben** kell az elszámoló bevallást benyújtani:

- a megszűnést követő 90. napon, ha az adózó átalakul, és egyben adózói minősége is megszűnik,
- a megszűnést követő 31. napon (az eljárás kezdetét követő 30. nap), ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá kerül,
- a megszűnést követő 30. napon, ha az adózó jogutód nélkül szűnik meg (és e megszűnése nem az előtársasági időszakával függ össze, például nem a cégbírószági elutasítás miatt szűnik meg),
- a megszűnést követő 30. napon, ha az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba olvad be,
- cégjegyzékbe való cégbírószági bejegyzés napját követő 3. hónap utolsó napján, ha az adózó előtársasági időszakát – beszámolóképzési kötelezettséggel – lezárja, és tevékenységét bejegyzett társaságként folytatja,
- cégbejegyzés iránti kérelem jogerős cégbírószági elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 3. hónap utolsó napján, ha az adózó az előtársasági időszakát – beszámolóképzési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

### 23.4 Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalati adóalanyoknál

A 2021. adóévben a kisvállalati adóalanyokat eltérő indokkal, két típusú társaságiadó-kötelezettség terheli, amelyről az elszámoló kivabevallásukban kell számot adniuk.

Ha a kisvállalati adó alanya a **kivaalanyiságát megelőzően társasági adóalanyként igénybe vett valamilyen adóalap- vagy adókedvezményt**, amelynek a feltételei időközben – a szankciós figyelési időszakban, a kivaalanyiság alatt – meghiúsultak, akkor az adózót társaságiadó-kötelezettség, egyes esetekben késedelmipótlék-kötelezettség terheli, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő **elszámoló kivabevallásban vall be, az adóévet követő év május 31-ig**. Az egyes szankciós jellegű társaságiadó- és késedelmipótlék-

kötelezettségek megfizetési határideje a bevallási határidőtől eltérhet, a kötelezettség jellegétől függően, a bevallási határidőnél korábbi dátumra is eshet.

Azoknak a kivaalanyoknak, amelyek áttérnek a társasági adóra, és az úgynevezett **áttérési különbözetre**<sup>75</sup> nem képeznek lekötött tartalékot, hanem az adó **megfizetését választják**, társaságiadó-kötelezettségük keletkezik a megszűnéssel összefüggő elszámoláskor.<sup>76</sup> Ennek a kötelezettségnek a **bevallási és megfizetési határideje** azonos, megegyezik a megszűnő kivaalanyisággal összefüggő elszámoló kivabevallás határidejével, amely **a kivaalanyiség megszűnési esetéhez tartozó határidő, legkésőbb az adóévet követő év május 31-e.**

### **23.5 Osztalék utáni adót kiváltó adó bevallása azoknak, akik a kisvállalati adóalanyiságból kijelentkeztek**

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságnak, a betéti társaságnak, az egyéni cégnek és az ügyvédi irodának osztalék utáni adót kiváltó adót kell fizetnie<sup>77</sup>, ha az üzleti évben (december 31-ig) először tesz bejelentést a kataalanyiség választásáról, az üzleti évet (adóévet) követő év január 1-jei hatállyal. Az **osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke** a hivatkozott szabályok szerint megállapítandó **adóalap 15 százaléka**. A kisvállalati adóalanyiságról az adóévet követő év első napjával kataalannyá váló adózó az osztalék utáni adót kiváltó adóját a kisvállalati adóalanyisága utolsó adóévére vonatkozó, a **kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában elkülönítetten, három egyenlő részletre bontva vallja be.**

**Az első részletet** az adózó a kisvállalati adó elszámoló bevallásának esedékességéig, azaz a kisvállalati **adóalanyisága utolsó adóévet követő év május 31-ig fizeti meg.** A **második-harmadik részlet** az elszámolt adóévet követő két adóévre vonatkozik, megfizetésük az adott részlet vonatkozási **adóévet követő év május 31-ig esedékes.** Ha az adózó újonnan választott kataalanyisága korábban megszűnik, akkor a kataalanyiség megszűnése adóévére vonatkozó kisvállalati adóbevallás benyújtási határidejéig, azaz a kataalanyiség megszűnésének adóévet követő év május 31-ig kell a még fennmaradó osztalék utáni adót kiváltó adót egyszerre teljesíteni.

### **23.6 Az innovációs járulék elszámolása és az innovációs járulék előlegének előírása a kisvállalati adóalanyoknál**

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztató a 12. pontban található.

#### **Az innovációs járulék elszámolása**

Az a kisvállalati adóalany, amely az innovációs járuléknak nem első ízben kötelezettje, a bevallott innovációs járulék-előlegek és az éves innovációs járulék-kötelezettség különbözetét a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában rendezi. **A bevallást az adóévet követő**

---

<sup>75</sup> Katv. 28. § (4a) bekezdés szerinti pozitív összeg.

<sup>76</sup> Katv. 28. § (4a)-(4e) bekezdései.

<sup>77</sup> Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés.

**év május 31-ig nyújtja be**, az innovációs járulék-kötelezettség éves különbözetét az esedékességig fizeti meg vagy az esedékességtől igényelheti vissza.

### **Az innovációs járulék előlegének ütemezése**

Az a kisvállalati adóalany, amely az innovációs járulékra nem első ízben kötelezettje, az innovációs járulék éves elszámolására szolgáló **bevallásának esedékességét követő második hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra innovációs járulék előleg-bevallást tesz**. Az előremutató 12 hónapos időtartamra vonatkozó előleget **négy részletben** vallja be, a háromhavi (naptári negyedéves) időszakokra vonatkozó esedékességig – **a negyedévet követő hónap 20.-ig – fizeti meg**. A kisvállalati adóalany az innovációs járulék-előleg ütemezését szintén a kisvállalati adó elszámolására szolgáló, az adóévet követő év május 31-ig benyújtandó bevallásában teszi meg.

### **23.7 Energiaellátók jövedelemadója és előlege a kisvállalati adóalanyoknál**

Az adónemmel és változásaival kapcsolatos általános tájékoztatást az 5. pont tartalmazza.

Az energiaellátók jövedelemadója kötelezett kisvállalati adóalanyok – a társasági adó alanyaival ellentétben – **nem érvényesíthetnek egyes adókedvezményeket az energiaellátók jövedelemadó alapján, ugyanakkor az azokkal kapcsolatban uniós adatszolgáltatási kötelezettségük sem merül fel**. Ezek az adóalanyok továbbá éves beszámolójukat nem az IFRS-ek szerint készítik el, így az ezzel összefüggő előírásokat sem alkalmazzák elszámolásukban.

Előbbiektől eltekintve az a kivaalany, amely egyben alanya az energiaellátók jövedelemadójának, az elszámoló kivabevallásában külön számol el az adóévre eső adókötelezettségével, az adóévre bevallott és megfizetett előlegek beszámításával. A bevallást **üzleti évet követő év május 31-ig kell benyújtania, az adókötelezettség éves különbözetét eddig az időpontig kell megfizetnie, vagy ekkortól igényelheti vissza**. Az adózó ugyanezen elszámoló bevallásában rendelkezik – előlegfizetési gyakoriságától függően havi vagy negyedéves bontásban – az adó éves elszámolására szolgáló bevallásának esedékességét követő második hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra **az energiaellátók jövedelemadója előlegének ütemezéséről**. Az előlegfizetési gyakorisága az előző évi fizetendő adójának összegétől függ. A havi ütemezés **előlegleteit a tárgyhónap 20-ig, a negyedéves ütemezés előlegleteit a tárgynegyedévet követő hó 20-ig kell megfizetnie**.

### **24. Népegészségügyi termékadó**

A népegészségügyi termékadót az adó alanya a rá irányadó áfabevallási időszak szerint – havonta, negyedévente, évente – vallja be az áfabevallásra előírt határidőig.

Az alanyi mentességben részesülő áfaalanyok vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalanyok, vagy az áfaalanyok nem minősülő adóalanyok a népegészségügyi termékadót az **adóévet követő év második hónapjának 25-ig kell bevallania és megfizetnie**.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nincs bejelentkezési és bevallásbenyújtási kötelezettsége.

## **25. Környezetvédelmi termékdíj**

A környezetvédelmi termékdíjat, annak előlegét, valamint a gépjárműtermékdíj-átalányt a NAV honlapján közzétett formanyomtatványon, elektronikusan kell bevallani a következő gyakorisággal és határidőben:

|  |  |
|--|--|
| a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékekről  | negyedévente, a <b>tárgynegyedévet követő hónap 20.</b> napjáig;   |
| a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett a termékdíj-előlegről  | a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt a <b>harmadik negyedévet követő hónap 20.</b> napjáig; |
| a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjatalány-fizetésre jogosult kötelezett a gépjármű-termékdíjatalányról  | negyedévente, a <b>tárgynegyedévet követő hónap 20.</b> napjáig;   |
| az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíjelőlegre vonatkozóan   | <b>a tárgyév december 20-ig;</b>   |
| az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek, valamint a hasznosított termékekről   | évente, a <b>tárgyévet követő év április 20.</b> napjáig;  |
| a csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a törvényben meghatározott kibocsátási határok bármelyikének túllépése esetén, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént, továbbá a tárgyév hátralévő idejére valamennyi termékkörrel | negyedévente, a <b>tárgynegyedévet követő hónap 20.</b> napjáig;   |
| a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó   | <b>a tárgyévet követő év január 20-ig.</b>   |

|   |  |
|---|--|
| kötelezetteknek (csekély mennyiségű kibocsátó) a termékdíjátalányra vonatkozóan |  |
|---|--|

A **fizetési határidő** – a következő kivétellel – **megegyezik** a bevallás benyújtásának határidejével.

**Kivétel:** a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett harmadik negyedéves bevallásával egyidejűleg bevallott **termékdíjelőleg** fizetési határideje: **a tárgyév december 20.**

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.

## **26. Reklámadó**

A **2019. július 1. és 2022. december 31. közötti időszakra a reklámadó-kötelezettséget felfüggesztették.**

## **27. Turizmusfejlesztési hozzájárulás**

Turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom<sup>78</sup>, valamint a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás után kell fizetni.

A bevallást a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó adja be a NAV-hoz a rá irányadó áfabevallási időszak szerint, az áfa bevallására előírt határidőig.

- havi bevallásra kötelezetteknek a **tárgyhónapot követő hónap 20-ig,**
- negyedéves bevallásra kötelezetteknek a **tárgynegyedévet követő hónap 20-ig,**
- éves bevallásra kötelezetteknek a **tárgyévet követően február 25-ig.**

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a tárgyévet követő **február 25-ig kell bevallani arról az időszakról, amelyről az adózó áfabevallás benyújtására nem köteles.**

Ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, akkor arról bevallást sem kell beküldenie.

## **28. A bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat**

Az adóbevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó – a bevallás benyújtására előírt határidőig – az NY jelű nyilatkozaton nyilatkozik, hogy az adóbevallást azért nem nyújtotta be, mert adókötelezettsége nem keletkezett.

---

<sup>78</sup>TESZOR'15 56.10-ből.



Nem adható be nyilatkozat a felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárásban **a tevékenységet lezáró és az eljárást lezáró adóbevallásra, azokat minden esetben az eredeti nyomtatványon kell teljesíteni!**

Az NY jelű nyilatkozattal **kiváltható bevallások:** '01, '08, '65.

Ha az egyéni vállalkozónak és a foglalkoztatónak nem minősülő biztosított **mezőgazdasági őstermelőnek** fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art.-ban foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, az **'58 jelű bevallást** kell benyújtania, mely nem helyettesíthető az NY jelű nyilatkozattal.<sup>79</sup>

## **29. Bevándorlási különadó**

Bevándorlási különadót a Magyarországon folytatott, bevándorlást segítő tevékenység anyagi támogatása vagy a Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása után kell fizetni<sup>80</sup>.

Bevándorlást segítő tevékenység minden olyan program, akció, tevékenység, amely közvetlenül vagy közvetve a bevándorlás (az emberek véglegesnek szánt áttelepülését lakóhelyük szerinti országból másik országba, ide nem értve a törvény szerinti<sup>81</sup> eseteket) előmozdítására irányul, és

- médiakampányokkal, médiaszemináriumokkal, és az abban való részvétellel;
- oktatásszervezéssel;
- hálózatépítéssel és -működtetéssel vagy
- bevándorlást pozitív színben feltüntető propagandatevékenységgel

valósul meg.

A bevándorlási különadó alanya a Magyarországon folytatott vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenység anyagi támogatását végző szervezet, ide nem értve a pártot és pártalapítványt, továbbá azt a szervezetet, amelynek mentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság biztosítja. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszternek a külpolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.

**Az adó alanya elsődlegesen az anyagi támogatást nyújtó szervezet,** amely egyben legkésőbb a támogatás nyújtását követő hónap 15-ig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő

---

<sup>79</sup> Art. 50. § (4) bekezdés.

<sup>80</sup> Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §.

<sup>81</sup> A szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés.

utolsó napjáig) köteles nyilatkozni a támogatás címzettjének, hogy a bevándorlási különadóját teljes körűen bevallotta.

**A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) válik adóalannyá, ha az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15-ig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.**

#### **A bevándorlási különadó alapja**

- a támogatást nyújtó szervezetnél a nyújtott anyagi támogatás összege,
- a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezetnél (a támogatás címzettjénél) a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.<sup>82</sup>

A bevándorlási különadó **mértéke a bevándorlási különadó alapjának 25 százaléka.**

A bevándorlási különadót

- **a támogatást nyújtó szervezetnek az anyagi támogatás nyújtását követő hónap 15-ig, vagy**
- **a támogatás címzettjének az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15-ig kell**

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.

**A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) a támogatást nyújtó szervezettől kapott – előzőekben részletezett – nyilatkozatot a kézhezvételt követő hónap 15. napjáig köteles benyújtani a NAV-hoz, a támogatást nyújtó nevének, levélcímének, más ismert azonosító adatának és a támogatás összegének egyidejű közlésével.**

Ha a NAV megállapítja, hogy a **nyilatkozat valótlan**, akkor a támogatást nyújtó adóalanyt határozatban kötelezi a be nem vallott adó, továbbá annak **50 százalékat kitevő adóbírság** megfizetésére.

### **30. Energiatermékek energia- és jövedéki adója**

Az adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként **naptári hónaponként megállapított nettó adót** – havonta, a **tárgyhót követő hónap 20-ig** vallja be.

A jövedékiadó-visszaigénylésre jogosult az adót választása szerint:

- évente, legkorábban a **tárgyévet követő év január 20-ától**,

---

<sup>82</sup> Ead. 253. § (3) bekezdés.

- negyedévente, legkorábban a **tárgynegyedévet követő hónap 20-ától**, vagy
- havonta, legkorábban a **tárgyhót követő hónap 20-ától**

igényelheti vissza.

Az adózók **átalánydíjas ügyleteinek** utólagos elszámolásakor, ha a felhasználó az elszámolás alapján kevesebb energiát használt fel, mint a részteljesítésekkel összefüggésben kibocsátott atalányszámlákon feltüntetett energiamennyiség, annak adó-vonzatát az adózó legkorábban az elszámoló számla Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjának dátuma szerinti adóbevallásában érvényesítheti.

Az adózónak akkor is kell bevallást benyújtania, ha a tárgyhóban fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Az adóalany az aktuális adómegállapítási időszakban visszaigényelheti valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadót<sup>83</sup>.

### **31. Kiskereskedelmi adó**

Általános szabályként a **kiskereskedelmi adót az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani, bevallani, és megfizetni, míg a **kiskereskedelmi adóelőleget** az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egyidőben, az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** kell megállapítani és bevallani.<sup>84</sup>

Az **adóelőleget** két egyenlő részletben az adóév

- **hetedik hónapjának 20. napjáig** és
- **tizedik hónapjának 20. napjáig**

kell megfizetni.

Speciális szabályként a **kiskereskedelmi adóelőleget az adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül** kell megállapítani és bevallani

- az adóköteles tevékenységet az **adóévben jogelőd nélkül kezdő** és
- az **átalakulással** (jogutódlással) **létrejött**

adóazónak.<sup>85</sup>

Ennek a speciális adózói körnek az **adóelőleget** két egyenlő részletben

- a **bejelentkezéssel egyidejűleg** és
- az **adóév utolsó napjáig**

<sup>83</sup> Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata.

<sup>84</sup> Kisker. tv. 7. §.

<sup>85</sup> Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok.

kell megfizetnie.

### **32. Számlaszámok**

A NAV-nál nyilvántartott kötelezettségeket adónként a NAV honlapján **közzétett számlaszámokra** kell befizetni.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**