

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 21KISKER JELŰ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

BEVALLÁS A KISKERESKEDELMI ADÓRÓL ÉS ADÓELŐLEGRŐL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 21KISKER jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?	5
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	6
8. Mik a jogkövetkezmények?	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	10
10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	12
12. További információ, segítség	13
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	14
21KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója	14
A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (21KISKER-01)	18
A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (21KISKER-02)	23
Önellenőrzési melléklet (21KISKER-ONELL)	25
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról (21KISKER-EUNY).....	26
1. számú melléklet	27

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 21KISKER jelű bevallás?

A 21KISKER jelű nyomtatvány a **kiskereskedelmi adó**

- bevallására,
- helyesbítésére,
- önellenőrzésére és
- pótlására,

valamint **az adóelőleg bevallására** szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást az **adóköteles tevékenységet üzletszerűen végző** kül- vagy belföldi illetőségű személy vagy szervezet adja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹ Adóalanynak minősül a fióktelep is, illetve ha a külföldi szervezet nem fióktelep útján, hanem közvetlenül értékesít belföldön, kiskereskedelmi tevékenység keretében, akkor a külföldi személy is.

Adóköteles tevékenység: a **kiskereskedelmi tevékenység**, ideértve a **külföldi illetőségű** személy vagy szervezet által a vevője részére **belföldön átadott áru nem fióktelep útján való értékesítése** (együtt: **adóköteles tevékenység**).²

Kiskereskedelmi tevékenység³: a 2020. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (TEÁOR' 08) szerint

- a **45.1** ágazatba – ide nem értve a gépjármű, pótkocsi nagykereskedelmét –,
- a **45.32** ágazatba,
- a **45.40** ágazatba – ide nem értve a motorkerékpár javítását, nagykereskedelmét –, és
- a **47.1–47.9** ágazatokba

sorolt azon tevékenységek, melyek folytatásakor a vevő magánszemély is lehet.

Az adókötelezettség alá eső kiskereskedelmi tevékenységek TEÁOR szám szerinti felsorolását a kitöltési útmutató **1. számú melléklete** tartalmazza.

Kiskereskedelmi adót

- az **adóköteles tevékenységből** származó
- **500 millió forintot meghaladó adóalap**

után kell fizetni.

¹ A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.) 3. §

² Kisker. tv. 2. §

³ Kisker. tv. 1. § 1. pont

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nem kell adó- és adóelőleg-bevallást benyújtania.⁴

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást **papíron és elektronikusan is be** lehet nyújtani a NAV-hoz.⁵

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani – bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

- „*Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése*” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes igazgatóságához eljuttatnia.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni!

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

- „*Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése*” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

⁴ Kisker. tv. 7. § (5) bekezdés

⁵ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont, E-ügyintézési tv. 1. § 23. pont és 9. § (1) bekezdés a) pont, valamint Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?

Általános szabály

A kiskereskedelmi adót az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani, bevallani⁶, és megfizetni.⁷

A kiskereskedelmi adóelőleget az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egy időben, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megállapítani és bevallani.⁸

Az adóelőleg-fizetési kötelezettségnek két egyenlő részletben az adóév

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

kell eleget tenni.⁹

Speciális szabályok

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

adózónak.¹⁰

A speciális adózói kör az adóelőleg-fizetési kötelezettségnek két egyenlő részletben

- a bejelentkezéssel egyidejűleg és
- az adóév utolsó napjáig

kell eleget tenni.¹¹

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.¹²

Ha a határidő munkaszüneti napra esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le¹³.

⁶ Kisker. tv. 7. § (1) bekezdés

⁷ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

⁸ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

⁹ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹⁰ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok

¹¹ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹² Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

¹³ Air. 52. § (4) bekezdés

Pótlás

A bevallási **határidő lejárt** után, **2022. december 31-ig** is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólapon C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **üresen kell hagyni**.

2023. január 1-jétől – elévülési időn belül – **pótol**t bevallásban a „Bevallás jellege” kódkockában „P”-t kell jelölni.

Ez utóbbi esetben **az adóelőleg pótlására nincs lehetőség**.

6. Hogyan lehet fizetni?

A kiskereskedelmi adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076370	NAV Kiskereskedelmi adó bevételi számla	413

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással** vagy
- az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

fizetheti be.

Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett természetes személy adózó a fentiekén túl **bankkártyával is fizethet:**

- a NAV ügyfélszolgálatokon POS terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS).¹⁴

A befizetési módokról a NAV honlapján a

- „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>) olvashat.¹⁵

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹⁶

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

¹⁴ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)

¹⁵ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdések

¹⁶ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹⁷ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.¹⁸

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.¹⁹

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák **saját maga általi kijavítását** követően a bevallást újból benyújthatja. Ekkor a bevalláson a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Például alapbevallás (amin a „Bevallás jellege” mező üres) javítása esetén a „Bevallás jellege” mezőt üresen kell hagyni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.²⁰

¹⁷ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.²¹

Adózási javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózási javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Adózási javításnál (helyesbítésnél) a „**Bevallás jellege**” mezőben a „**H**” betűjelet **kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

A **papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az** Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,²² amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés²³

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a módosítandó **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak

²¹ Art. 202. § (1) bekezdés

²² Adóig. vhr. 70-72. §-ok

²³ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ok tartalmazzák.

egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását. (Ha késedelmét sikeresen kimenti a NAV előtt, akkor bevallása alapbevallásnak fog minősülni.)
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- **Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel módosított adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a módosított összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a módosított adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- **Önellenőrzéskor az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Az EUNY lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁴

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel módosított adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

²⁴ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ok tartalmazzák.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* **legfeljebb 5000 forintot kell**.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²⁵,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

- az önellenőrzés **benyújtásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a módosított, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék **megfizetésével mentesül az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV oldalán

- a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/kalkulatorok/potlekszamitas>).

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

²⁵ Art. 57. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított **önellenőrzési pótlék összegének módosítására** nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a **főadónemeket már nem módosíthatja**, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > 2020 > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet²⁶.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

21KISKER	Főlap
21KISKER-01	A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása
21KISKER-02	A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása
21KISKER-ONELL	Önellenőrzési melléklet
21KISKER-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnés, szüneteltetés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **sonon kívüli vagy különös szabályok szerinti**

²⁶ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

bevallást kell benyújtaniuk, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 52-53. §-aiban meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.
- **Felszámolási eljárás** esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.
- **Végelszámolás** esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.²⁷
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján egyesül**, soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról.²⁸
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók²⁹ a **tevékenységüket lezáró adóbevallást** – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók a **tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget** – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.
- **Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A **kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás** esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló

²⁷ Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

²⁸ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

²⁹ Art. 53. § (3) bekezdés

törvény³⁰ felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok

Az előtársasági időszakról nem minden esetben kell beszámolót készíteni, ezért előfordulhat, hogy a cégbejegyzési kérelem elbírálásakor a társaságnak nem kell soron kívül adóbevallást benyújtani.

Soron kívüli bevallást³¹ kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő.

A jogelőd nélkül alapított vállalkozó³² az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni,

- ha ezen időszak alatt a vállalkozó **vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és**
- az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott **mérlegfordulónapjáig megtörtént a bejegyzése.**³³

Ebben az esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart, ezért a Főlapon a „Bevallási időszak” kezdetének a létesítő okirat keltének napját kell feltüntetni.

A társaság az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

Ha az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegforduló napot követően jegyezték be, a társaságnak soron kívül kell bevallást (kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) kell benyújtania.³⁴

A bevallás benyújtásának határideje ebben az esetben a vállalkozó cégjegyzékbe való bejegyzésének, illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő harmadik hónap utolsó napja.³⁵

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról az Art. 52. § (1) bekezdésében foglalt esetekben kell benyújtani.

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.),

³⁰ A csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

³¹ Art. 52. § (1) bekezdés

³² Szt. 135. § (1) bekezdés

³³ Szt. 135. § (6) bekezdés

³⁴ Art. 52. § (1) bekezdés

³⁵ Szt. 135. § (2) bekezdés

- a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló kiskereskedelmi adóról szóló 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet (Kisker. rend.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2017. évi CXXVII. törvény (Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.).

12. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bevallással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalra és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

II. Részletes tájékoztató

21KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója

(A) blokk: HIVATAL

Az (A) blokkot a NAV tölti ki.

(B) blokk: AZONOSÍTÁS

A (B) blokkban kell a bevellásra kötelezett **azonosító adatait** feltüntetni.

A „**Jogelőd adószáma**” mezőben kell szerepeltetni, ha a szervezeti változással (egyesüléssel, szétválással, átalakulással) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie.

A „**Családi gazdaság nyilvántartási száma**” rovatot a családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

A „**Hibásnak minősített bevellás vonalkódja**” rovatot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek az elektronikusan benyújtott bevellásukkal kapcsolatban a **NAV hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza**, és ezt a hibás bevellást kívánják javító bevellással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevellás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz. Ha a bevellás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt korrigálja, akkor a javítani kívánt bevellás vonalkódját üresen kell hagyni.

Ha a helyesbítésként benyújtott bevellását („Bevellás jellege” mező értéke „H”) szeretné javítani, akkor a javító bevellását a helyesbítésként benyújtott bevellásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

A Főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kell feltüntetni, aki a bevellást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevellást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevellás javításába bevonható, akkor az ő adatait kell szerepeltetni.

(C) blokk

A Főlap (C) blokkjában a következő adatokat kell feltüntetni.

Bevellási időszak

A „**Bevellási időszak**” általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

A **kiskereskedelmi adóelőleg bevallásakor**, illetve az **elszámoló bevallás** benyújtásakor, mind a naptári éves, mind a naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózók esetén

- a **bevallási időszak kezdő napja** az üzleti év kezdő napja,
- a **bevallási időszak utolsó napja** az üzleti év utolsó napja.

Bevallás benyújtásának oka

A „**Bevallás benyújtásának oka**” mezőben a következő értéket kell feltüntetni:

- „1”-est az **adóelőleg bevallás**,
- „2”-est az **adóelszámolás és adóelőleg bevallás**

benyújtása esetén.

Bevallás jellege

A „**Bevallás jellege**” mezőben

- „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként),
- „O” betűt kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve
- „P” betűt kell jelölni, ha pótlásként

adják be a bevallást.

Ha még nem nyújtott be az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 21KISKER bevallást, és a beadás dátuma 2023. január 1-je előtti, akkor a „**Bevallás jellege**” adatmezőt hagyja **üresen**.

Bevallás típusa

A „**Bevallás típusa**” adatmezőbe azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése, egyéni vállalkozó, ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő e minőségében végzett tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

Az adatmezőbe:

- felszámolás esetén „F”,
- végelszámolás esetén „V”,
- kényszertörlési eljárás elrendelése esetén „D”,
- átalakulás, egyesülés, és szétválás „A”,
- szüneteltetés esetén „S”,
- egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése esetén „E”,
- egyéb megszűnés, illetve a kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás esetén „M”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,

- üzletvezetés helyének belföldről külföldre történő áthelyezése esetén „Z” betűjelet kérünk feltüntetni.

A **kiskereskedelmi adóelőleg bevallására** vonatkozó sorokat azon adózók tölthetik ki, akik a fenti mezőt

- **üresen** hagyták vagy
- „A”-t jelöltek vagy
- az alábbi jelölések egyikét választották: „F”, „V”, „A”, „D” és a „Bevallás fajtája” adatmezőbe „2”-est írtak.

Bevallás fajtája

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „Bevallás típusa”: F/V) a „Bevallás fajtája” adatmezőbe a következő jelölést kell tenni:

- „1”-est az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallás esetén,
- „2”-est az **eljárás időtartama alatti** bevallás esetén,
- „3”-ast az **eljárás befejezésekor** beadott bevallás esetén.

Kényszertörlési eljárás esetén az eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a „Bevallás típusa” kódjában a „D” betűjelet, a „Bevallás fajtája” kódkockában az „1”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a „Bevallás típusa” kódkockába „D” jelet, a „Bevallás fajtája” mezőbe pedig „2”-est kell beírni.

Ha a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlésével zárul, úgy a „Bevallás típusa” kódkockába az „M” jelzést kell alkalmazni, és a „Bevallás fajtája” mezőt üresen kell hagyni.

Ha a **kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás** indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az „F” betűjelet, a „Bevallás fajtája” kódkockába pedig az 1-est kell feltüntetni.

(D) blokk

2020. április 14-ét követően szétválással, kiválással létrejött kapcsolt vállalkozási viszony, vagy kapcsolt vállalkozás részére történt eszközátadás jelölése

Az adóelkerülés kizárása miatt speciális szabályokat állapít meg a Kisker. tv. az adóalap összeszámításával a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozóan.³⁶

Akkor kell bejelölni a kódkockát, **ha** a bevallás benyújtója olyan, **a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül**, amely megfelel a Kisker. tv. 5. §-ában foglaltaknak.

Erről részletesebb tájékoztatást a 01 lap 01. sorához leírt tudnivalók között talál.

Eltérő üzleti év jelölése

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, akinek üzleti éve eltér a naptári évtől.

Ha az adózó bejelölte az eltérő üzleti év alkalmazását, akkor meg kell adnia a **"Jelenleg érvényes mérlegfordulónap"** dátumát is.

³⁶ Kisker. tv. 5. §

Jelenleg érvényes mérlegfordulónap

Ebben a sorban kell feltüntetni a naptári évtől eltérő üzleti év esetén **a legutolsó mérlegfordulónap váltáskor megadott** (jelenleg is érvényes) **mérlegfordulónap dátumát** az év, hónap és nap szerinti tagolt kódokockákban.

Jelölje, ha a Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységét az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki a bevallási időszakban kezdte meg a Kisker. tv. szerinti adóköteles tevékenységét.³⁷

Jelölje, ha bevallását átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással a bevallási időszakban jött létre.³⁸

Jelölje, ha bevallását áfa-regisztrált külföldi adóalanyként nyújtja be

Ezt a mezőt annak a külföldi vállalkozásnak kell kitöltenie, amelyik Magyarországon nem rendelkezik gazdasági célú letelepedési hellyel, tehát nincs székhelye, sem állandó telephelye, azonban Magyarországon adószámmal rendelkezik (**áfa-regisztrált adóalany**).

(F) blokk

Az (F) blokkot az **I.3. pontban, a „Hogyan lehet benyújtani a bevallást?”** cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően kell kitölteni.

³⁷ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

³⁸ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (21KISKER-01)

Ha az adózó a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az adóelőleg bevallást (1-es érték) jelölte, vagyis ha az adózó nem nyújtott be 20KISKER elszámoló bevallást az aktuális adóévet megelőző adóévről, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adóelőleg-kötelezettséget.

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.³⁹

(A) blokk: A fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg levezetése

Az (A) blokkban történik a kiskereskedelmi adóelőleg-kötelezettség levezetése az alábbiak szerint.

01. sor: Adóévi adóalap összege

A Kisker. tv. vonatkozó rendelkezései alapján ebben a sorban kell megadni az adóévi adóelőleg számításához szükséges adóalap összegét.⁴⁰

Az adóelőleg megállapítása során figyelembe veendő adóalap kiszámítása az alábbiak szerint történhet.⁴¹

- a) **a Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany esetében az adóévre várható adó összege,**
- b) **átalakulással létrejött adóalany esetén a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért, Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységből származó nettó árbevétel alapulvételével számított összeg olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany (ideértve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) a jogelőd vagyonából részesült.**

Az a) pont szerinti esetben az adózónak a 01. sort nem kell kitöltenie, hanem a 02. sorban kell megadni az adóévre várható adó összegét.

A b) pont szerinti esetben az adóalap meghatározása során az adózónak az ott meghatározott időszak adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételét kell figyelembe venni.⁴²

A Kisker. tv. alapján **nettó árbevétel:**

- a) az **Szt. hatálya alá tartozó adóalany** esetén az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,
- b) egyedi beszámolóját az Szt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott **IFRS-ek szerint** készítő adóalany esetén a Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,
- c) a Katv. szerinti **kisadózó vállalkozás** esetén a kisadózó vállalkozás bevétele,
- d) az **Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany** esetében az Szja. tv. szerinti áfa nélküli bevétel,

³⁹ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

⁴⁰ Kisker. tv. 7. §

⁴¹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés

⁴² Kisker. tv. 4. § (1) bekezdés

e) a 2. § szerinti tevékenységét **nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet** esetén a belföldön átadott termék értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.⁴³

A fenti adóalapba tartozik

- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) **az adóalany által nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele, ha azt a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben kapta,**
- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru **szállítója által az adóalanynak adott engedmény összege.**⁴⁴

Az adó alapját magyar forintban (HUF) kell megadni. Ha az adó alapját nem forintban fejezték ki, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Olyan pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni.⁴⁵

Ha az adózó rendelkezik **Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozással,** akkor bizonyos esetekben az adóját, valamint az adóelőlegét különös szabályok szerint kell megállapítani.⁴⁶

A speciális rendelkezéseket azon kapcsolt vállalkozásoknak kell alkalmazni, amelyek esetén⁴⁷

- a kapcsolt vállalkozási viszony **2020. április 14-ét követő szétválással, kiválással jött létre,** vagy
- az adóköteles tevékenységet végző jogalany **2020. április 14-ét követően az adóköteles tevékenységet lehetővé tevő eszközeit más kapcsolt vállalkozás gazdálkodó szervezet számára adta át vagy adta használatba.**

Nem kell alkalmazni a speciális rendelkezéseket, ha az adóalany bizonyítja, hogy a fenti ügyleteket **nem a Kisker. tv.-ben foglalt rendelkezések megkerülése céljából,** hanem **kizárólag gazdasági okok miatt** hajtotta végre.⁴⁸

A speciális rendelkezések szerint az érintett,

- egymással **kapcsolt vállalkozási** viszonyban álló adóalanyok
- adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevételét össze kell adni (összárbevétel), és**
- ebből a Kisker. tv. szerinti **adómértékkel kiszámított összeget (összadó)**
- az érintett **adóalanyok között meg kell osztani úgy,**
- hogy az **egyedi adóalany adója olyan arányban álljon az összadóval,**

⁴³ Kisker. tv. 1. § 2. pont

⁴⁴ Kisker. tv. 4. § (2) bekezdés

⁴⁵ Kisker. tv. 4. § (3) bekezdés

⁴⁶ Kisker. tv. 5. § (1) bekezdés

⁴⁷ Kisker. tv. 5. § (4) bekezdés

⁴⁸ Kisker. tv. 5. § (5) bekezdés

- mint amekkora részt **az egyedi adóalany adóköteles** tevékenységéből származó **nettó bevétele** kitesz
- a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért **összes, adóköteles** tevékenységéből származó **nettó bevételéhez képest.**

Akiknek a **speciális rendelkezések szerint kell megállapítani az adó összegét**, azoknak **az 01. sorban az összárbevételt** (mindegyik, egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalany összes adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételét) **kell feltüntetni.**

Példa:

AA Kft., AB Kft. és AC Kft. egymással a Kisker. tv. alapján kapcsolt vállalkozási viszonyban állnak.

A társaságok Kisker. tv. szerinti adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult a bevallási időszakban.

*AA Kft. nettó árbevétele: **100 millió forint***

*AB Kft. nettó árbevétele: **300 millió forint***

*AC Kft. nettó árbevétele: **600 millió forint***

*A társaságok **összes, adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele (összárbevétel): 1 milliárd forint (ezt kell feltüntetni az 01. sorban)**, melyre jutó fizetendő adó (összadó): az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 0,1%, azaz*

adó = (1 milliárd forint – 500 millió forint) x 0,1% = 0,5 millió forint

*A **fizetendő egyedi adó** megállapítása az adó adóalapjának arányában **(ezt kell feltüntetni a 02. sorban):***

AA Kft. esetén: $100 / 1.000 = 0,1$, tehát $0,5$ millió forint x $0,1 = 50.000$ forint

AB Kft. esetén: $300 / 1.000 = 0,3$, tehát $0,5$ millió forint x $0,3 = 150.000$ forint

AC Kft. esetén: $600 / 1.000 = 0,6$, tehát $0,5$ millió forint x $0,6 = 300.000$ forint

A fenti számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A **számítások dokumentációját nem kell csatolni a bevalláshoz, de az állami adóhatóság kérésére be kell mutatni.**⁴⁹

02. sor: Az adóévi adóalapból megállapított kiskereskedelmi adóelőleg összege

Ebben a sorban a **teljes üzleti évre megállapított adóelőleg** szerepel, melyet az 01. sorban megadott adóalapból az alábbi módon kell kiszámítani:⁵⁰

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után (**adóalap** ≤ 500 millió forint),
- **0,1%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után (500 millió forint < **adóalap** ≤ 30 milliárd forint),
- **0,4%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után

⁴⁹ Kisker. tv. 5. § (3) bekezdés

⁵⁰ Kisker. tv. 6. §

(30 milliárd forint < **adóalap** ≤ 100 milliárd forint),

- **2,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után (100 milliárd forint < **adóalap**).

Példa:

ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves nettó árbevétele 120 milliárd forint volt.

A kiskereskedelmi adó számítása a következő szerint történik:

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 500 millió forint x 0% = 0 forint,
- **0,1%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 29,5 milliárd forint x 0,1% = 29,5 millió forint,
- **0,4%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 70 milliárd forint x 0,4% = 280 millió forint,
- **2,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
adó részösszege = 20 milliárd forint x 2,5% = 500 millió forint,

*azaz összesítve a **fizetendő kiskereskedelmi adó összege 809,5 millió forint.***

Ha az adózó a **Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységét az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany**, akkor ebben a sorban kell megadnia az adóévre várható adó összegét.⁵¹

03. sor: Vagyonrészesedés aránya %-ban

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha bevallását átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be” mező kitöltött, akkor ebben a sorban kell megadni, hogy az átalakulással létrejött adózó (ideértve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) milyen mértékben részesült a jogelőd(ök) vagyonából.⁵²

04. sor: Jogutód adóelőlege a vagyonrészesedés arányában

Ebben a sorban kell bevallani:

- a 03. sorban megadott **részesedés** és
- a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért **adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel**
- szorzataként kiszámított összeget,

mely a jogutód adózó számított adóelőlegének összege.

(B) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

A (B) blokkban kerül sor a fizetendő adóelőleg, valamint az egyes részletek összegének megállapítására.

⁵¹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁵² Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

20. sor: Fizetendő adóelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. alapján a bevallási időszakban fizetendő teljes adóelőleg összegét.

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

A 21-22. sorok a 20. sorban feltüntetett összeget tartalmazzák két egyenlő részre osztva.

A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (21KISKER-02)

Ha a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az adóelszámolás és adóelőleg bevallás (2-es érték) lett megadva, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adó- és adóelőleg-kötelezettséget.

(A) blokk: Adózó kiskereskedelmi adókötelezettségének meghatározása

Az (A) blokkban történik a kiskereskedelmi adókötelezettség meghatározása az alábbiak szerint.

01. sor: Adóévi adóalap összege

A sor kitöltésére vonatkozó szabályok megegyeznek a 01-es lap 01. soránál leírtakkal annyi eltéréssel, hogy ebben a sorban **a bevallási időszak adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételét** kell figyelembe venni.

02. sor: Az adóévre fizetendő (megállapított) kiskereskedelmi adó összege

A sor kitöltésére vonatkozó szabályok megegyeznek a 01-es lap 02. soránál ismertetettekkel.

(B) blokk: A kiskereskedelmi adó és a már bevallott és megfizetett kötelezettségének meghatározása

A (B) blokkban történik a kiskereskedelmi adó elszámoló bevallással esedékessé váló részének a meghatározása az alábbiak szerint.

10. sor: Az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a **02. sorban** megállapított összeg és a korábban már **befizetett adóelőlegek** különbözeteként kiszámított fizetendő/visszaigényelhető adó összegét.

Adóbevallás esedékességéig fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege

Az adózónak az elszámoló adóbevallás **benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig** fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege keletkezhet tekintettel arra, hogy az évközben befizetett adóelőlegek összege kevesebb vagy több lehet, mint a 02. sorban megállapított adó értéke.

A visszaigényelhető adó összegét az adózó az elszámoló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza az Art. adóvisszatérítési szabályai alapján,⁵³ melyhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 jelű nyomtatványt kell benyújtani.

⁵³ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

(C) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

A (C) blokkban kerül sor a fizetendő adóelőleg, valamint az egyes részletek összegének megállapítására.

17. sor: Az adóévi működés naptári napjainak száma, ha az nem teljes év

Az adóelőleg összegét az adóalap meghatározásánál számba vett **teljes üzleti év** alapján kell megállapítani.⁵⁴

Ha az alapul szolgáló **üzleti év nem teljes** (nem 365 vagy 366 napos), akkor ebben a sorban kell megadni az adó kiszámításánál **figyelembe vett adóév napjainak számát**.

18. sor: Az adóalap évesített összege (ha az adóelőleget a Kisker. tv. 7. § (3) bek. b) pont szerint kell meghatározni)

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés b) pontja alapján a bevallási időszakban keletkezett adóalap (01. sor adata) teljes évre számított összegét, ha a bevallási időszak nem teljes év volt.

A 18. sor értékének kiszámítási módja a következő:

18. sor = (01. sor) / (17. sor) x 365 (vagy szökőév esetén 366)

19. sor: Az adóelőleg meghatározásánál figyelembe veendő adóalap összege

Ebben a sorban kell feltüntetni az adóelőleg meghatározásánál figyelembe veendő adóalap összegét.

Ha a bevallási időszak teljes év (tehát a **17. sorban nem szerepel adat**), akkor az **01. sor** összegét kell beírni.

Ha a bevallási időszak nem teljes év (tehát a **17. sorban szerepel adat**), akkor a **18. sor** összegét kell beírni.

20. sor: Fizetendő adóelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. alapján a bevallási időszakot követő adóévben fizetendő teljes adóelőleg összegét, amelyet a 01-es lap 02. soránál leírtak szerint, a 19. sorban szereplő adóalap összegéből kell kiszámítani.

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

A 21-22. sorok a 20. sorban feltüntetett összeget tartalmazzák két egyenlő részre osztva.

⁵⁴ Kisker. tv. 7. § (3) bek. b) pont

Önellenőrzési melléklet (21KISKER-ONELL)

A 02-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül.

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató **I.7. pontjában**, a **„Hogyan módosítható a bevallás?”** cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően kell elvégezni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal kell kitölteni, tehát az eredeti bevallásban szerepeltetett és nem változott adatokat **újra meg kell adni**. Igaz ez abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzésre **kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt került sor**.

(O) blokk

Ismételt önellenőrzés benyújtása esetén a Főlap (C) blokkjának „Bevallás jellege” mezőjében „O” értéket kell feltüntetni, valamint „X”-szel ki kell tölteni az **„Ismételt önellenőrzés jelölése”** kódkockát.

Ha az **ismételt önellenőrzés az önellenőrzési pótlék helyesbítésére, önellenőrzésére** irányul, akkor az ONELL lap (A) blokkjában **kizárólag a 10. sor d) mező lehet kitöltött**.

(A) blokk: Az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változása

Az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét az ONELL lap (A) blokkjának 01. sorában kell kimutatni** az alábbiak szerint:

- **„a” rovatokban** az adóalap változásának, míg a
- **„b” rovatokban** az adókötelezettség változásának

az összegét kell az adózónak feltüntetnie.

Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a **„c” rovatokban**, míg a kiszámított önellenőrzési pótlékot a **„d” rovatokban** kell feltüntetni.

Adózó javára történő önellenőrzés, ha az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel. Ekkor az önellenőrzés következtében **az adózónak visszajáró adója keletkezik**, amely összeg visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani

Az ONELL lap (A) blokkjának **10. sorában** kell feltüntetni önellenőrzés esetén **az 01. sor d) oszlopának összegét**.

**Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
(21KISKER-EUNY)**

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.⁵⁵

A lapot csak a 21KISKER bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani!
Ha a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.
Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell.

A (B) blokkban lévő 3–25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

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

Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵⁵ Art. 195. §

1. számú melléklet

Az adóköteles kiskereskedelmi tevékenységek TEÁOR szerinti felsorolása a **Kisker. tv. 1. § 1. pontja** alapján.

Figyelem! A felsorolásban szereplő egyes tevékenységek a Kisker. tv. szerint kivételt képeznek (vagyis azok után nem áll fenn adókötelezettség), ezek a kitöltési útmutató I.2. pontjában, a „Kire vonatkozik?” cím alatt megtalálhatók.

45.1 Gépjármű-kereskedelem

45.11 Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem

45.19 Egyéb gépjármű-kereskedelem

45.32 Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem

45.40 Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása

47 Kiskereskedelem (kivéve: gépjármű, motorkerékpár)

47.1 Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem

47.11 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.2* Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelme

47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme

47.22 Hús-, húskészítmény kiskereskedelme

47.23 Hal kiskereskedelme

47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem

47.25 Ital-kiskereskedelem

47.26 Dohányáru-kiskereskedelem

47.29 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem

47.3 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.30 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.4 Információs, híradás-technikai termék kiskereskedelme

47.41 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

47.42 Telekommunikációs termék kiskereskedelme

47.43 Audio-, videoberendezés kiskereskedelme

47.5 Egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.51 Textil-kiskereskedelem

47.52 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem

47.53 Szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme

47.54 Villamos háztartási készülék kiskereskedelme

47.59 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.6 Kulturális, szabadidős cikk bolti kiskereskedelme

47.61 Könyv-kiskereskedelem

47.62 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

47.63 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme

47.64 Sportszer-kiskereskedelem

47.65 Játék-kiskereskedelem

47.7 Egyéb m.n.s. áru kiskereskedelme

47.71 Ruházat kiskereskedelem

- 47.72 Lábbeli-, bőr-áru-kiskereskedelem
- 47.73 Gyógyszer-kiskereskedelem
- 47.74 Gyógyászati termék kiskereskedelme
- 47.75 Illatszer-kiskereskedelem
- 47.76 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
- 47.77 Óra-, ékszer-kiskereskedelem
- 47.78 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
- 47.79 Használatcikk bolti kiskereskedelme
- 47.8 Piaci kiskereskedelem**
- 47.81 Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
- 47.82 Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
- 47.89 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
- 47.9 Nem bolti, piaci kiskereskedelem**
- 47.91 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
- 47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem