Bevallási, adófizetési információk – 2020.

TARTALOM

1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) ... 3

2. Személyi jövedelemadó ... 3

3. Általános forgalmi adó ... 9

4. Társasági adó ... 15

5. Energiaellátók jövedelemadója ... 18

6. Járulékok ... 20

7. Szociális hozzájárulási adó ... 22

8. Játékadó ... 24

9. Rehabilitációs hozzájárulás ... 25

10. Szakképzési hozzájárulás ... 25

11. Környezetterhelési díj ... 25

12. Innovációs járulék ... 26

13. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás ... 27

14. Az államháztartás egyensúlyát javító különadó és járadék ... 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 ... 28

16. Egyszerűsített foglalkoztatás ... 30

17. Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás ... 30

18. Távközlési adó ... 31

19. Pénzügyi tranzakciós illeték ... 31

20. Biztosítási adó ... 31

21. Közművezetékek adója ... 32

22. Kisadózó vállalkozások tételes adója ... 32

23. Kisvállalati adó ... 33

ARCHIVUM

24. Népegészségügyi termékadó 37

25. Környezetvédelmi termékdíj 37

26. Reklámadó 39

27. Turizmusfejlesztési hozzájárulás 39

28. Bevallás benyújtásával egyenértékű – NY jelű – nyilatkozat 39

29. Bevándorlási különadó 39

30. Energiatermékek energia- és jövedéki adója 41

31. Számlaszámok 41

ARCHÍVUM

1. Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)

A 2020. év elejétől az online (weben) kitölthető nyomtatványok köre bővült így a bevallási-, adatszolgáltatási kötelezettségek egyszerűbben, gyorsabban teljesíthetők, ezzel csökkentve az adózók adminisztrációs terheit.
A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) holnapján az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) felületen benyújthatók a **19KATA, 20KATA, 20P90, 1941, 2020, 2091 és 2092** jelű bevallások. Így az adózók választhatnak, hogy a nyomtatványok ÁNYK, illetve ONYA változatát nyújtják be.
Az ONYA használatával a **katások** egyszerűbben, kényelmesebben teljesíthetik nyilatkozattételi, illetve bevallásbenyújtási kötelezettségüket.
Az új lehetőséggel a **társasházak** már 3 különböző módon (elektronikusan ÁNYK vagy ONYA, valamint papíron) nyújthatják be személyi jövedelemadukról szóló bevallásukat.
Az egyéb adók bevallására kötelezettek közül a **biztosítók**, a külön adók fizetésére kötelezettek közül pedig a **távközlési szolgáltatást nyújtók**, valamint a **közművezetékek adójának kötelezettjei** szintén élhetnek ezzel az új lehetőséggel.
Elérhetővé vált a felületen a **pénzügyi szervezeteknek**, valamint a **forgalmazóknak és a befektetési alapoknak** különadó kötelezettség elszámolására szolgáló nyomtatvány is.

2. Személyi jövedelemadó

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 **munkáltató, a kifizető** (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő **természetes személy munkáltatót** is), a törvény alapján[1] **havonta, a tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikusan teljesítik bevallásukat az adó-** és/ vagy társadalombiztosítási **kötelezettségeket eredményező,** természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi **adóról – kivéve a kamatjövedelem-adóról -,** járulékokról, az egyéb adatokról.

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.

[1] A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 56/A. § (4) bekezdés

ARCHÍVUM

a) 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.

b) Az átalányadózást választó adózónak az átalányadó-előleget szintén a negyedévet követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie, és az adóévről benyújtandó személyijövedelemadó-bevallásban kell bevallania.

B) Személyi jövedelemadó

a) A 2019. évi személyijövedelemadó-bevallás benyújtásának és az adó megfizetésének a határideje **2020. május 20**.

b) A munkáltatóknak, kifizetőknek a személyijövedelemadó-bevallás kitöltéséhez az összesített igazolást **2020. január 31-éig**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2020. február 17-éig** kell kiállítaniuk és átadniuk a magánszemélyeknek.

c) A személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség **önállóan benyújtott 19SZJA jelű nyomtatványon** vagy a NAV által elkészített **adóbevallási tervezet elfogadásával vagy kiegészítésével és beküldésével** teljesíthető.

d) 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 tevékenységhez (önálló, őstermelői, egyéni vállalkozói) kapcsolódó bevételi, költség és jövedelem adatokkal, 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. napjától** az adóbevallási tervezetet **megnézhetik** a NAV honlap SZJA aloldalán (www.nav.gov.hu/nav/szja/szja) és a www.magyarorszag.hu-ról elérhető eSZJA Portálona www.nav.gov.hu és a www.magyarorszag.hu.

Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó – ha bevallását még nem nyújtotta be – **2020. március 16-áig kérheti** a papíralapú tervezetet. A kérelem többféle módon juttatható el a NAV-hoz:

ARCHIVUM

- SMS-ben a +**36 30 344 4304** telefonszámon 2020. január 7-től (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következő formában: **SZJA**szóköz**adóazonosítójel**szóköz**éééehhnn** - például: SZJA 8901234567 19600319);
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon (www.nav.gov.hu/eszja/eszja);
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papíralapon történő átvételéhez" elnevezésű formanyomtatványon;
- kötetlen formátumú 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.[2] és
- az Ekho tv.[3] 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 **egyetért az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs, a NAV által elkészített adóbevallási tervezete 2020. május 20-ával érvényes bevallás lesz.

Ha **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor 2020. május 20-áig

- 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 2020. május 20-áig 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, amit **április 30-áig** nem egészít 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 keletkezett, a NAV 2020. április 30-áig 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-áig önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

[2] a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
[3] egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (Ekho tv.)

ARCHIVUM

Több bevallás benyújtása esetén az elsőként beküldött az érvényes.

C) A külföldi személyek adókötelezettségei

A külföldi illetőségű természetes személyek nyilatkozata

A külföldi illetőségű természetes személyek 2020. április 30-áig nyilatkozhatnak arról, hogy a külföldi illetőségükre tekintettel Magyarországon adókötelezettség nem terhelte.
A bejelentés a *„Nyilatkozat külföldi illetőségű természetes személy személyijövedelemadó-bevallás benyújtás alóli mentesítéséhez a 2019. adóévre”* elnevezésű 19NYK jelű formanyomtatványon tehető meg, ami angol nyelven is elérhető honlapunkon.
Nyilatkozat esetén az adóbevallási tervezet nem válik bevallássá.

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

A külföldi illetőségű természetes személy a törvény szerint adó-, adóelőleg levonási kötelezettség alá eső kifizetőtől származó, belföldön végzett tevékenységből, illetve a jövedelemszerzés helye szerint belföldről származó jövedelmére [pl.: kamatra, előadói, művészeti és sporttevékenységekért, bemutatókért, kiállításokért járó díjra, jogdíjra és osztalékra (adóköteles bevételre)] a következő szabályokat kell alkalmazni:

a) 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[4] megállapította, akkor a kifizető a nemzetközi egyezmény szerinti adót vonja le.

b) 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[5] megállapította.

c) 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

[4] Szja tv. 7. számú melléklet 7. pont
[5] Szja tv. 7. számú melléklet 6. pont

ARCHIVUM

időpontjában részvényesi meghatalmazottként bejegyzett személy is képviselheti. A letétkezelő, a részvényesi meghatalmazott az erre jogosult személynek a képviseletre további meghatalmazást, megbízást adhat.

d) 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 nevéről (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 részvényesi meghatalmazott a kifizetői igazolás alapjául szolgáló adatokról a kifizetés időpontjáig nyilatkozik és az illetőségigazolást, haszonhúzói nyilatkozatot csatolja.

Ha az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevéről (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.

e) 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, haszonhúzói nyilatkozattal. A kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbítheti az adót, ha a bevallás benyújtása után bemutatja az illetőségigazolását, és haszonhúzói nyilatkozatát.

f) 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.

g) A kifizető a téves mértékkel levont, a le nem vont vagy be nem vallott adóért korlátlanul felel.

ARCHIVUM

h) 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-áig 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 adóév során adóköteles tevékenység vagy jövedelemszerzés céljából vissza nem tér. Az ország területe elhagyásának időpontja előtt 30 nappal be kell ezt jelenteni, valamint a bejelentéshez csatolni kell az adó megállapításához az iratokat. Ha a bejelentés és az iratok csatolása a megállapított határidőn belül nem lehetséges, ezt a kötelezettséget attól az időponttól számított 15 napon belül kell együttesen teljesíteni, amint 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 stábtag választhatja, hogy Magyarországon végzett előadóművészi tevékenységére kapott, nem kifizetőtől származó, nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható jövedelme utáni adókötelezettségét az Szja tv.[6] szerint (53INT jelű nyomtatványon) teljesíti.

A választás feltétele, hogy a természetes személy bármely 12 hónapos időszakban 183 napot meg nem haladóan (ideiglenesen) Magyarországon tartózkodik és a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint nem belföldi. Filmalkotás esetén akkor is választható az egyszerűsített adózási mód, ha a gyártási időszak (ideértve az előkészítést is) a 183 napot meghaladja.

A természetes személy az adót a NAV által rendszeresített, magyar és angol nyelvű nyomtatványon a Magyarországról való távozását megelőzően – ha bevallási kötelezettségének meghatalmazottja, megbízottja útján tesz eleget, a távozását követő 90. napig – vallja be, és az említett napig 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.

ARCHIVUM

[6] Szja tv. 1/B. §

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 benyújtani.
A 15 százalékos személyi jövedelemadó és 2019. június 30-ig 19,5 százalékos, 2019. július 1-től 17,5 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:[7]

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

Bevallói gyakoriság	***Kötelezett***	***Teljesítés időpontja***
Havi	• Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, 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 pozitív előjelű és elérte az ***1 millió forintot***, • **A jogelőd nélkül alakult** adózók elszámolási és bevallási időszaka a bejelentkezés évében, valamint az azt követő adóévben, • A ***csoportos áfát választó adózónak***. A csoport létrejöttekor 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 kívüli bevallási és elszámolási kötelezettsége keletkezik, melyet a csoportképviselőnek a törlő határozat jogerőre	a tárgyhót követő hónap 20-áig

[7] Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)

ARCHÍVUM

	emelkedését követő 30 napon belül kell teljesíteni. • A ***közvetett vámjogi képviselő***[8]***, az adóraktár üzemeltetője***[9] és az ***adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző***[10] (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.) személy.	
Negyedéves	• Azok az áfa fizetésére kötelezett adózók, akik sem a havonkénti, sem az évenkénti bevallásra kötelezettek közé nem tartoznak, ***negyedévente*** kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni. Továbbá azok az adózók is, akik egyébként éves bevallásra kötelezettek, de közösségi adószámmal rendelkeznek szintén negyedévente kötelesek a bevallást benyújtani és az adót megfizetni.	a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig
Éves	• Az az áfa fizetésére kötelezett adózó, 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 ***250 ezer forintot***, valamint a termékértékesítések és a szolgáltatásnyújtások ellenértékének adó nélküli összesített összege éves szinten nem haladja meg az 50 millió forintot[11], és nem rendelkezik közösségi adószámmal.	az adóévet követő év február 25-éig

Alanyi adómentességet választó adóalany, **kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany**, valamint a **kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató** különleges jogállású adóalany az áfabevallási kötelezettségének ***havi gyakorisággal*** tesz eleget.
Ha a felsorolt különleges jogállású adóalanyoknak az adott adómegállapítási időszakban

[8] Áfa tv. 96. §
[9] Áfa tv. 89/A. §
[10] Áfa tv. 96. § (6) bekezdés
[11] Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény

ARCHÍVUM

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete,
- és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult, de az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogát nem gyakorolja

mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.

Az áfakörön kívüli, speciális adózói körbe tartozó adózók (a közösségi adószámmal rendelkező áfaalanynak 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 beszerzésükről) az áfabevallási kötelezettségüknek ***havi gyakorisággal*** tesznek eleget.
Ha az érintett adózói körnek az adott adómegállapítási időszakban

- nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről bevallást kell benyújtani,
- illetve nincs az Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete

mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól**.**

3.2. Az áfabevallási és befizetési határidőinek tárgyévi változása

Évközi bevallói gyakoriság váltás	Feltétel	Időpontja
Éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie	Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie az adózónak, **ha a tárgyévben** az év elejétől összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a +/- 250 ezer forintot elérte, vagy az áfatörvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege meghaladja az 50 millió forintot, vagy az adóév közben a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.	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 **közösségi adószámot** állapított meg,
Negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie	Ha **az év elejétől** az összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.	Az első havi bevallást arról a hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző bevallással lezárt negyedévben az

ARCHÍVUM

		adózó az értékhatárt elérte,
Éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie	**Ha a tárgyévben** az év elejétől – előjel helyesen – az összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.	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 követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni.

Adózói kérelem alapján gyakoriság váltás:

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 forgalmiadó-kulcs magasabb az áthárított forgalmi adó-kulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg.

A NAV megtagadja az engedély kiadását:

- ha az adózó a kérelem benyújtását megelőző két éven belül az adószámát felfüggesztették, vagy
- adószámát törölték, vagy
- a NAV – számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, ellenőrzés akadályoztatása miatt – jogerősen mulasztási bírsággal sújtotta, vagy
- az adózó szerepel(t) az Art. alapján[12] 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.

[12] Art. 264. §

ARCHIVUM

A törvényben felsorolt esetekben[13] a gyakoribb bevallási és elszámolási kötelezettségre való 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 változás esetén

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.

3.4. Összesítő nyilatkozat

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

Bevallói gyakoriság	***Teljesítés időpontja***
Havi	a tárgyhónapot követő hó 20-áig
Negyedéves	a negyedévet követő hó 20-áig

Összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságának évközi változása:

Az adózóra irányadó áfabevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha termékértékesítés[14], valamint a termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés[15] vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés[16] tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzösszeget.

Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozóan az összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakról, ezt az időszakot követő hónap 20-áig kell benyújtani.

Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintra való átváltásakor az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló rendelkezéseit[17] 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.

[13] Áfa tv. 3.2. pont
[14] Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés
[15] Áfa tv. 91. § (2) bekezdés
[16] Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés
[17] Áfa tv. 256. §

ARCHÍVUM

A közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanynak nem minősülő jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig köteles benyújtani. 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 szolgáltatás-igénybevételekről, ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, vagy az adóraktár üzemeltetője az adófizetésre kötelezett helyett, tesz bevallást az importáló vagy az adófizetésre kötelezett által teljesített termékértékesítésről. Ezeknek az ügyleteknek áfa nélkül számított ellenértékéről, a vevő, illetve az eladó közösségi adószámáról.
- A Közösség más tagállamában fenntartott vevői készletre vonatkozóan a termék másik tagállamba 2019. december 31-ét követő átmozgatásáról, illetve a terméket beszerző partnernek, a készlet helye szerinti tagállam által megállapított közösségi adószámáról **ellenérték szerepeltetése nélkül.**
- A 2019. december 31-ét követően vevői készletre átszállított termékek esetében azoknak az adóalany adószámáról, akinek (amelynek) úgy továbbított terméket a Közösség más tagállamából, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának – összhangban a Héa-irányelvben18 foglaltakkal –, amely tagállamból a terméket továbbította. Vagyis a vevői készlet céljára más tagállamból belföldre továbbított termék esetében annak vevője az összesítő nyilatkozatban az átmozgatás időpontját tartalmazó időszakban, még a közösségen belüli termékbeszerzés tényállásának megvalósulását megelőzően, köteles az ügylettel érintett más tagállami partner adószámáról nyilatkozni, az ellenérték feltüntetése nélkül.
- A Közösség más tagállamában letelepedett adóalany vagy adószámmal rendelkező áfaalanynak nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya19 alá eső azt a szolgáltatásnyújtást (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, valamint a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól igénybevett, olyan szolgáltatás igénybevételét (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett.

ARCHÍVUM

[18] Héa-irányelv 17a. cikk
[19] Áfa tv. 37. §

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
a) az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő nevéről, címéről,
b) az új közlekedési eszköz azonosító adatairól és áfa nélkül számított ellenértékéről,
c) 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 annak a naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be előleget.

Ha az előző adóévi fizetendő adó
a) **meghaladja az 5 millió forintot**, akkor az adóelőleg havonta,

b) **legfeljebb 5 millió forint**, akkor az adóelőleg háromhavonta,

egyenlő részletekben esedékes;

c) **meghaladja az 5 millió forintot** és az adózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba **tartozó tevékenységet végez**, akkor az adóelőleg az adóév első negyedévében **havonta** az éves adóelőleg 3,3 százaléka, második negyedévében **havonta** 6,6 százaléka, harmadik negyedévében **havonta** 10 százaléka, negyedik negyedévében **havonta** 13,4 százaléka;

d) **legfeljebb 5 millió forint** és az adózó **mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba tartozó tevékenységet végez,** akkor az adóelőleg az adóév első **negyedévében** az éves adóelőleg 10 százaléka, második negyedévében 20 százaléka, harmadik negyedévében 30 százaléka, negyedik negyedévében 40 százaléka.

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.

ARCHIVUM

Az adóévben átalakuló[20] adózónak ’251 számú bevallást kell benyújtania az átalakulás napjától számított 30 napon belül.
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.[21] Kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén 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.[22]
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.

A jogi személy és az egyéni cég köteles társaságiadó-előleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére az **EVA alanyisága megszűnését követő 60 napon belül.** A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege

- az EVA alanyisága megszűnésének adóévében elszámolt összes bevétel 1 százaléka, ha az adóév teljes év volt,
- az EVA alanyisága megszűnésének adóévében elszámolt összes bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 1 százaléka, ha az adóév nem teljes év volt.

A Katv.[23] 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

[20] Átalakulás alatt az egyesülés, szétválás fogalmakat is értjük.
[21] A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény (Tao. tv.) 26. § (3) bekezdés.
[22] Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés.
[23] A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény.

ARCHIVUM

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 megszűnése esetén **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.[24]
Továbbá a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjának átalakulása esetén a csoportos társaságiadó-alany köteles a csoporttag átalakulásának napját követő 30 napon belül a csoportos társaságiadó-alany által bevallott adóelőleget bevallani és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.
A könyvvezetés pénznemének évközbeni változása a bevallott előleget nem érinti.

4.2. A társasági adóelőleg kiegészítésének kötelezettsége

Az adóelőleg-kiegészítési (feltöltési) kötelezettséget 2019-től nem kell teljesíteni.

4.3. 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-éig. A megfizetett társaságiadó-adóelőlegek összegével csökkentett társasági adó különbözetét, az adóévet követő év május 31-éig 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 tevékenységéből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat.[25]

A törvényben meghatározott természetes személyek által alapított szervezet is **a társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot** tehet, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.[26]

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 1929 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania![27]

[24] Tao. tv. 26. § (6) bekezdés
[25] Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés
[26] Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés
[27] Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

ARCHÍVUM

A csoportos társasági adóalany adóévi adóalapja a csoporttagok által az egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok[28] összege, módosítva a Tao törvény[29] szerint. A csoporttag az egyedi adóalapjáról[30] 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.

4.4. A naptári évtől eltérő üzleti éves adózók társaságiadó-bevallási- és befizetési határidőbeli eltérései

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.

a) A társaságiadó előlegének bevallására és befizetésére a 3.1. pontnál leírtak irányadóak.

b) 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.

c) Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóelőleg-kötelezettséget havonként, negyedévenként kell teljesítenie, akkor az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni.[31]

5. Energiaellátók jövedelemadója

5.1. Az energiaellátók jövedelemadójának előlege

A Thtv.[32] szerinti adóalanynak 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.

[28] Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés
[29] Tao tv. 17. § (15)-(18) bekezdés
[30] Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés
[31] Tao. tv. 26. § (9) bekezdés
[32] A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény

ARCHÍVUM

Ha az előző adóévi fizetendő adó
a) meghaladja az 5 millió forintot, akkor a jövedelemadó-előleg havonta, egyenlő részletekben esedékes;
b) legfeljebb 5 millió forint, akkor a jövedelemadó-előleg háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes.

A jövedelemadó-előleg
a) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama teljes év volt,
b) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege, ha az adóév nem teljes év volt.
Ha az adózó az energiaellátók jövedelemadó-előlegét havonta köteles megfizetni, akkor a tárgyhónapra vonatkozó előleget a tárgyhónap 20-áig kell teljesítenie.
Ha az adózó a jövedelemadó-előleget negyedévenként köteles megfizetni, akkor a tárgynegyedévre vonatkozó előleg befizetését a tárgynegyedévet követő hó 20-áig kell rendeznie.
A könyvvezetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott jövedelemadó-előleget nem érinti.

Átalakulás esetén 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.[33]
Nem kell a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályokat alkalmazni, ha betéti társaság közkereseti társsággá vagy közkereseti társaság betéti társasággá alakul, a nevesített esetekben soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel.

5.2. Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének kiegészítése

Az adóelőleg-kiegészítési (feltöltési) kötelezettséget 2019-től nem kell teljesíteni.

5.3. Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása és megfizetése

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

[33] Thtv. 8. § (5) bekezdés

ARCHIVUM

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[34].

6. Járulékok

A nyugdíjjárulékot az adózóra egyébként irányadó bevallási határidőig kell bevallani és az előírt esedékességig kell megfizetni.

A) ***Természetbeni egészségbiztosítási járulék, pénzbeli egészségbiztosítási járulék, munkaerőpiaci járulék, valamint nyugdíjjárulék***

a) A munkáltató az általa levont járulékot az elszámolt hónapot követő hó 12-éig,

b) a kifizető az általa levont járulékot a kifizetés hónapját követő hó 12-éig,

c) a Tbj.[35] szerinti egyéni vállalkozó a járulékot havonta a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.

d) A Tbj.[36] szerint a magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztató (külföldi vállalkozás) javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatottnak kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás a meghatározott nyugdíjjárulékot[37], valamint egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékot állapít meg és von le.

A külföldi vállalkozás a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonnyal összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget képviselő[38], 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 honlapjáról („Adatbázisok/Adóalanyok lekérdezése”) ellenőrizhető.

[34] Thtv. 8. § (1) bekezdés
[35] Tbj. 4. § b) pont
[36] Tbj. 56/A. §
[37] Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés
[38] Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.). 19. és 20. §

ARCHÍVUM

Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására
a) kirendelés alapján kerül sor, és a munkáltatók megállapodása alapján a munkavállaló munkabérét és az ezzel járó közterheket az a munkáltató fizeti, amelyhez a munkavállalót kirendelték,
b) munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, és a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás,
ezzel a foglalkoztatással összefüggésben a bejelentés és nyilvántartás, valamint a járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége az

- a) pont szerinti esetben azt a munkáltatót terheli, amelyhez a munkavállalót kirendelték,
- a b) pont szerinti esetben a belföldön bejegyzett kölcsönvevőt terheli.

A kötelezett a biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összefüggő bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét **havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12-éig** – a törvényben[39]meghatározott adattartalommal – elektronikusan teljesíti.

*B) **Egészségügyi szolgáltatási járulék és nyugdíjjárulék***

a) **a társas vállalkozásnak** a járulékokat az elszámolt hónapot követő hó 12-éig,

b) **a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak** a járulékokat negyedévente, a negyedévet követő hó 12-éig kell megfizetnie és évente a személyijövedelemadó-bevallásában kell bevallania.

c) Az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint **adózó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó** az egészségügyi szolgáltatási járulékot[40] és az evaalap 10 százaléka után megállapított nyugdíjjárulékot évente, az adóévet követő hónap 12-éig fizeti meg és az éves eva-bevallásában vallja be.

*C) **A fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék**[41]*

A természetes személy az előírt járulékfizetési kötelezettségét[42] első ízben a bejelentést követő hó 12-éig, ezt követően havonta, a tárgyhót követő hó 12-éig teljesíti.

*D) **Mezőgazdasági őstermelő járulékbevallása:***

A mezőgazdasági őstermelő a természetbeni és a pénzbeli egészségbiztosítási járulékot és a nyugdíjjárulékot a törvényben előírt[43] adattartalommal, elektronikusan a bevallást a mezőgazdasági őstermelőnek negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-éig kell benyújtania és a járulékokat megfizetnie.

[39] Tbj. 56/A. § (6) bekezdés
[40] Tbj. 19. § (4) bekezdés
[41] Tbj. 39. §
[42] Tbj. 39. § (2) bekezdés
[43] Art. 50. § (2) bekezdés

ARCHÍVUM

7. Szociális hozzájárulási adó

Az adót az adófizetésére kötelezett kifizető havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig bevallja és megfizeti[44]. Az adó összegét természetes személynek kiállított igazoláson nem tünteti fel. Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatására tekintettel kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe, bevallási kötelezettségét úgy kell teljesítenie, hogy a bevallás adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható legyen[45].

Az egyéni vállalkozó az adót az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig 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 személyijövedelemadó-bevallásában vallja be és a bevallás benyújtására előírt 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-éig kell megfizetni.

A külföldi kifizető az adóval összefüggő képviselő[46], 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 kifizető az adókötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, valamint adózási ügyvivővel, és a NAV-hoz való bejelentkezést is elmulasztja, az adóval összefüggő adókötelezettségek teljesítésére a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személy kötelezett, és ő viseli az adókötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot). A külföldi kifizető NAV-hoz való bejelentkezése a NAV honlapjáról 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 járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő[47] és **a járulékfizetésre kötelezett kistermelő[48]** a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg alapján **negyedévente adóelőleget állapít meg, amelyet a negyedévet követő hónap 12-éig fizet meg.**

A tárgyévre vonatkozóan a NAV közreműködése nélkül elkészített bevallásban vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített **személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni**, az adóbevallás benyújtásának

[44] Art. 50. § (2) bekezdés
[45] Art. 50. § (2) bekezdés
[46] Air. 19. §-ában és 20. §
[47] Tbj. 30/A. § (1) bekezdés
[48] Tbj. 30/A. § (2) bekezdés

ARCHÍVUM

határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetésként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni.

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

Az adó fizetésére kötelezett természetes személy az adót a személyi jövedelemadó, a személyi jövedelemadó-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja és fizeti meg, azzal, hogy az adót a NAV közreműködése nélkül elkészített személyijövedelemadó-bevallásban vagy az NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban vallja be. A tárgyévre vonatkozóan a NAV közreműködése nélkül elkészített bevallásban vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetésként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni. A személyijövedelemadó-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót a személyijövedelemadó-bevallásában vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg

Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózó olyan nyilvántartást köteles vezetni, amelynek 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 nyilvántartás révén teljesíti.

Ha a jövedelem nem kifizetőtől, nem külföldi kifizetőtől származik vagy a juttatásból az adó, az adóelőleg levonása nem lehetséges, az adó megállapítására és megfizetésére a természetes személy kötelezett.
Az adó fizetésére kötelezett természetes személy az adót (adóelőleget) a személyi jövedelemadó, a személyijövedelemadó-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja meg és fizeti meg. A tárgyévre vonatkozóan a NAV közreműködése nélkül elkészített személyijövedelemadó-bevallásban vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetésként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni. A személyi jövedelemadó-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót a személyijövedelemadó-bevallásában vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.

ARCHIVUM

A Tbj. szerinti foglalkoztató az adófizetésre kötelezett természetes személytől a természetes személlyel tett egybehangzó nyilatkozata alapján átvállalhatja az adó[49] megfizetését és bevallását (ideértve az adó utólagos megtérítését is), ha a természetes személy kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől a foglalkoztatóval fennálló jogviszonyára tekintettel 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[50] 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 az adófizetési felső határt az előzőek szerinti jövedelmeinek összege mégsem éri el, a természetes személy az őt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában 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 adóévre benyújtott személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában visszaigényelheti. Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.
Ha a természetes személy a fentiekben foglaltak szerint adó fizetésére kötelezett, vagy visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről köteles személyijövedelemadó-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 adó fizetési kötelezettségét – 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-áig, a nem folyamatosan szervezett sorsolásos játék esetén a sorsolás napját követő hónap 20-áig 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

[49] Szocho törvény 1. § (1)-(3) bekezdés
[50] Szocho törvény 1. § (1)-(3) bekezdése és az (5) bekezdés a)-e) pont

ARCHIVUM

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[51] a rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett munkaadó év közben, negyedévenként előleget fizet. Az előleg mértéke a mindenkori tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációshozzájárulás-fizetési kötelezettség huszonöt százaléka. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, és a fizetési kötelezettség teljesítésével egyidejűleg vallja be. 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-áig fizeti meg. A rehabilitációs hozzájárulásról a befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25-éig kell bevallani és megfizetni.

10. Szakképzési hozzájárulás

A törvényben foglaltak[52] szerint a hozzájárulásra kötelezett a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségeket maga állapítja meg, elektronikusan vallja be és fizeti meg a tárgyévet követő év január 12-éig 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-éig a NAV által vezetett számlára, vagy igényli vissza. A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a tárgyévet követő év január 12-éig kell befizetni vagy a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni. A kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.

11. Környezetterhelési díj

[51] A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 24. §

[52] A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény 9. §

ARCHÍVUM

A kibocsátó a negyedévi díjelőleget a negyedév utolsó napjáig fizeti meg a tárgyévet 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 tárgyévet követő év március 31-éig tesz bevallást. A kibocsátó negyedévenként a nettó díjelőleget megállapítja és bevallja.

A kibocsátó a tárgyévet követő év március 31-éig a tárgyévi tényleges kibocsátás alapján számított díj és az előleg alapján befizetett díjelőleg különbözetét megfizeti, illetve a túlfizetés összegét a tárgyévet követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja vagy visszaigényli.
Az új létesítményt üzemeltető kibocsátó az üzemelés első évében fizetendő díjat egy összegben, a tárgyévet követő év március 31-éig 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 negyedévente fizetendő járulékelőleg mértéke a törvényben meghatározott járulékelőleg egynegyede. A járulékfizetésre kötelezett adózó járulékelőleget vall az innovációsjárulék-bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra az innovációsjárulék-bevallásban.

A járulékfizetésre kötelezett adózónak meg kell állapítania a járulékelőleget a járulékfizetési kötelezettség keletkezésének évében az adóévet megelőző adóév adatai alapján, 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 társaság innovációsjárulékelőleg-bevallásra, illetve fizetésre akkor kötelezett, ha a jogutód adózóra nézve nem érvényesül az Inno. tv.[53] szerinti valamely mentesülési ok. A jogutódnak akkor van bevallási kötelezettsége innovációs járulékelőlegről, 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

[53] A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.) 15. § (2) bekezdés

ARCHÍVUM

napjáig megfizetni innovációs járulékelőlegét (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) az átalakulás napjától számított 30 napon belül.[54]
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 Innovációs járulékelőleg kiegészítése

Az adóelőleg-kiegészítési (feltöltési) kötelezettséget 2019-től nem kell teljesíteni.

12.3 Innovációs járulék bevallása és megfizetése

2019. január 1-jétől változott a járulékfizetés kötelezettsége alóli mentesség szabálya. 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 tartósnak tekinthető-e.

A járulékfizetésre kötelezett adózó a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be a NAV-nak az adóévet követő adóév ötödik hónap utolsó napjáig. A befizetett előleg és a járulék éves összege közötti különbözetet az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést 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.

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-áig, (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, akkor nyilatkozhat arról is, hogy a kifizetőt és az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalja a kifizetőtől. E nyilatkozat esetén a

[54] Inno. tv. 16. § (7) bekezdés

ARCHIVUM

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 és járadék

Pénzügyi szervezetek különadója

A pénzügyi szervezet a különadót az adóév március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10-éig négy egyenlő részletben megfizeti.
A 2009. december 31-ét követően 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-éig megállapítja és bevallja, valamint két egyenlő részletben – szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.

A **jogutód** a jogutódlással megszűnő adózó a különadó fizetési kötelezettséget 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, illetőleg a különadó hatálya alól való kikerülését követő 30. napig teljesíti.

A forgalmazó és a befektetési alap különadója

A forgalmazó, illetve a befektetési alapkezelő a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a negyedévet követő hónap 20-áig 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) A tárgyhónapot **követő harmadik naptári hónap 20-áig** bevallást nyújt be és egyidejűleg a kötelezettségét is megfizeti
- a **gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultja**, ha belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, – a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján – a **forgalmazó**, valamint

ARCHIVUM

- a **tápszer** társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy 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 a kötelezettségéről[55].

b) A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja a törvényben[56] meghatározott fizetési kötelezettség alapján a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-áig bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít.

c) A t**árgyév december 20-ig előleget** vall be és egyidejűleg 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[57] megfelelő alkalmazásával – meghaladja az E. Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcím tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét. Az előleget a forgalomba hozatali engedély jogosultja az E. Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által november 10-ig közölt támogatási adatok alapján számítja. A forgalomba hozatali engedély jogosultja a **tárgyévet követő március 25-éig** vallja be és– a megfizetett előlegre is tekintettel – fizeti meg fizetési kötelezettségét.[58]

d) **Ismertetési tevékenység esetén** bevallási és befizetési kötelezettséget a **tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20-áig** kell teljesíteni.
Ismertetési tevékenységet folytató személy[59] minden általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott, a nyilvántartásba[60] vett ismertető személy tevékenysége után – a törvényben[61] foglalt kivétellel – gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer, gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli **havonta**. Ha a bejelentés alapján az ismertető személyt hóközben jegyzik be vagy törlik, a fizetési kötelezettséget a fenti összegnek a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni.
Azt az ismertetési tevékenységet folytató[62], 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 jogviszony keretében és magyarországi gyógyszergyártási engedéllyel rendelkezik, és
- az ismertető személy kizárólag azokat a termékeket ismerteti, melyek esetében az ismertetési tevékenységet folytató kis- és közepes vállalkozás a forgalomba hozatali engedély jogosultja, továbbá a

[55] Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdés
[56] Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés
[57] Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdés
[58] Gyftv. 42. § (1) bekezdés
[59] Gyftv. 12. § (3) bekezdés
[60] Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés
[61] Gyftv. (4a) bekezdés
[62] Gyftv. 12. § (3) bekezdés

APOTHEUM

gyógyszergyártásra jogosító engedély nem kizárólag csomagolásra, illetve gyártási tétel felszabadításra vonatkozik, úgy az ismertetési tevékenységet folytató által munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott, a Gyftv. szerint[63] nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után havonta nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli.

16. Egyszerűsített foglalkoztatás

A törvény[64] hatálya alá tartozó munkáltató az általa mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunka és/vagy alkalmi munkavégzés keretében foglalkoztatott munkavállalók után – a munkavégzés megkezdése előtt – bejelentésre, a tárgyhónapot követő hónap 12-ig bevallásra, valamint közteher fizetésére kötelezett.

A közteher mértéke mezőgazdasági, illetve turisztikai idénymunka esetén, a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 500 forint, alkalmi munka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 1 000 forint, a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglakoztatása esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 3 000 forint, amelyeket szintén a tárgyhónapot követő hónap 12-ig kell megfizetni.
A közteher megfizetésével nem terheli a munkáltatót:

- szociális hozzájárulási adó,
- szakképzési hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint
- Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,

a munkavállalót pedig:

- nyugdíjjárulék,
- egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékfizetési és
- személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség.

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 kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) vagy – ha neki alapbérként, 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 az általa háztartási munkavégzés keretében foglalkoztatott háztartási alkalmazottról havonta, a munkavégzés megkezdése előtt bejelentésre és a bejelentéssel érintett háztartási alkalmazottanként havonta 1000 forint regisztrációs díj

[63] Gyftv. 13/A. § (1) bekezdés
[64] Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény

ARCHÍVUM

fizetésére köteles, amely a bejelentés napját magába foglaló hónapot követő hónap 12-éig 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 alkalmazott foglalkoztatására az adott hónapban nem kerül sor.

18. Távközlési adó

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

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-áig** állapítja meg, a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('91 jelű éves bevallás) bevallja és megfizeti.

19. Pénzügyi tranzakciós illeték

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget havonta, a teljesítési napot követő hónap 20-áig állapítja meg, vallja be és fizeti meg. A fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetéskor a pénzforgalmi szolgáltató január 20-áig állapítja meg, vallja be és fizeti meg illetékkötelezettségét.

20. Biztosítási adó

2013. január 1-jétől adóköteles a biztosítási szolgáltatás nyújtása akkor, ha a kockázat felmerülésének helye – külön törvényben foglaltak alapján – Magyarország.[65]

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 tevékenységéről.

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

ARCHÍVUM

[65] A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény

21. Közművezetékek adója

Adókötelezettség terheli a közművezetéket[66] amely a közművezeték létesítése esetén a közművezeték tényleges **használatbavételét követő hatodik év első napján** keletkezik.

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. Az adó **évi mértéke** az adóalap **minden megkezdett métere után 125 forint.**

Az adó alanya az adókötelezettségét a naptári évre vonatkozóan önadózás útján állapítja meg és vallja be a NAV által rendszeresített nyomtatványon ('92 jelű éves bevallás). A bevallási kötelezettséget évente, **március 20-ig** kell teljesíteni.
A közművezeték adóját **két egyenlő részletben, a naptári év március 20-ig és szeptember 20-ig kell meg**fizetni.

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[67] százalékos mértékű adó megfizetésére is köteles:

- az adót az adóévet követő év február 25-éig,
- 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 az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy adókötelezettségeit a törvény rendelkezései[68] szerint teljesíti. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadálya, ha az adóalany az adóévre az Szja tv. szerinti átalányadózást választott.

Az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg a kisadózó vállalkozás bejelenti annak a kisadózónak vagy kisadózóknak a nevét, címét, adóazonosító jelét és

[66] A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény
[67] 2012. évi CXLVII. törvény 8. § (6) bekezdés
[68] 2012. évi CXLVII. törvény II. fejezet

ARCHIVUM

társadalombiztosítási azonosító jelét, aki vagy akik bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében 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 adóalanyiság 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-éig 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.

23. Kisvállalati adó

a) Kisvállalati adó megállapítása

A Katv.-ben[69] meghatározott adóalany kisvállalati adójának alapja egyenlő a törvényben foglaltakra[70] figyelemmel, a (növelő/csökkentő) tételek[71] és a csökkentő tétel egyenlegének[72] a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összegével, de legalább a személyi jellegű kifizetések összegével.
Az adó mértéke 2020. január 1-jétől az adó alapjának 12 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.

b) Kisvállalati adóelőleg

[69] A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 16. §
[70] Katv. 20. § (2)-(7) bekezdés
[71] Katv. 20. § (3)-(5) bekezdés
[72] Katv. 24. §

ARCHÍVUM

Az adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget.

Előlegkötelezettséggel az az adózó rendelkezik, 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 kivaalanyiságától, egyéb státuszától függően tárgynegyedévközi dátum is lehet. Törtvégű (nem a naptári negyedév utolsó napjára eső záró dátumú) bevallási időszakkal rendelkező előlegbevallás nem nyújtható be.

Előtársaságok esetében a következő szabályt kell követni: Ha az előtársasági időszak (amelyről külön beszámolót kell benyújtani) utolsó, előleg-bevallással még le nem fedett része **nem az adott naptári negyedév utolsó napjáig tart**, akkor erről az időszakról nem kell előleg-bevallást beadni, azt az adózó az elszámoló bevallásában rendezi. 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 előleg-bevallást kell benyújtani.

c) 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, és az adott esetekre vonatkozó eltérő törvényi rendelkezésektől, az előbbi főszabálytól eltérő esedékességekre kell a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallást benyújtani, az alábbiak szerint:

- a megszűnést követő 90. nap, ha az adózó átalakul, és egyben adózói minősége is megszűnik,
- a megszűnést követő 31. nap (az eljárás kezdetét követő 30. nap), ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá kerül,
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó jogutód nélkül szűnik meg (és e megszűnése nem az előtársasági időszakával függ össze, pl. nem a cégbírósági elutasítás miatt szűnik meg),
- a megszűnést követő 30. nap, ha az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba olvad be,

ARCHIVUM

- cégjegyzékbe való cégbírósági bejegyzés napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó előtársasági időszakát – beszámolókészítési kötelezettséggel – lezárja, és tevékenységét bejegyzett társaságként folytatja,
- cégbejegyzés iránti kérelem jogerős cégbírósági elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő 3. hónap utolsó napja, ha az adózó az előtársasági időszakát – beszámolókészítési kötelezettséggel – lezárja, és egyben adózóként megszűnik.

d) Osztalék utáni adót kiváltó adó bevallása azoknak, akik a kisvállalati adóalanyiságból kijelentkeztek

A kisvállalati adóalany közkereseti társaságot, a betéti társaságot, az egyéni céget és az ügyvédi irodát osztalék utáni adót kiváltó adó fizetési kötelezettség terheli[73], ha az üzleti évben (az üzleti év december 31-ig) először tesz bejelentést a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság (kata) 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 adó kötelezettségét a kisvállalati adóalanyisága utolsó adóévére vonatkozó, a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában elkülönítetten, három egyenlő részletre bontva vallja be.

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

Teendők a 2020. január 1-jével megszűnő evaalanyisággal kapcsolatban

Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiságot 2019. január 1-jétől már nem lehetett választani, minden érintett adózó számára 2020. január 1-jével meg is szűnik. Ettől a dátumtól az Eva tv. hatálytalan.
A korábbi szabályozás szerint[74] a kisvállalati adóalanyiságból bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozói adóalanyiságba váltó adózó a kisvállalati adóalanyiság lezárásával megállapított osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét három részletben fizeti meg:

- első részét a kiva-alanyiság lezárásához kapcsolódó kivabevallás benyújtásával egyidejűleg,
- a másik két részletet az üzleti évet követő két adóévre vonatkozó eva-bevallása benyújtásával egyidejűleg.

[73] Katv. 26. § (1)-(3) bekezdés
[74] Eva tv. 18. § (3) bekezdés

ARCHÍVUM

Ezeknek az adózóknak utoljára a 18KIVA bevallásban kellett ilyen kötelezettségükről bevallást tenni. Ha az eva-alanyiság időközben megszűnik, akkor a még be nem fizetett részleteket legkésőbb az eva-alanyiság utolsó adóévére vonatkozó evabevallással egyidejűleg kell megfizetni.
Az a bevételi nyilvántartást vezető evaalany, amely a 18KIVA bevallásban még utoljára megállapította osztalék utáni adót kiváltó adóját, eredetileg a 2018. évre jutó első részletet 2019. május 31-ig, a 2019. évre jutó második részletet 2020. február 25-ig, és a 2020. évre jutó harmadik részletet 2021. február 25-ig volt köteles megfizetni. Arra tekintettel, hogy az eva-alany számára 2020-tól megszűnt a további működés ebben az alanyiságban, az Eva tv. szerinti alanyisága utolsó éve a 2019. év.
A választott új alanyiság megszűnésével járó szabály szerint a 2019. adóév egyszerűsített vállalkozói bevallásával egyidejűleg kell a még fennmaradó osztalék utáni adót kiváltó adó részleteket az érintett adózónak teljesítenie. Emiatt a korábbi, bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozói adóalanyiságot választott adózónak a 18KIVA bevallásában vallott osztalék utáni adót kiváltó adója 2020-ra jutó harmadik részletének tényleges megfizetését előre kell hoznia, és a még fennálló második és harmadik részletet egyaránt 2020. február 25-ig kell megfizetnie.

e) Innovációsjárulék-elszámolás és innovációsjárulékelőleg-előírás a kisvállalati adóalanyok esetén

e.1.) innovációsjárulék elszámolás

Az a kisvállalati adóalany, amely az innovációs járuléknak nem első ízben kötelezettje, innovációsjárulék-különbözet elszámolását – a bevallott innovációsjárulék-előlegek és az éves innovációsjárulék-kötelezettség összevetésével – a kisvállalati adó elszámolására szolgáló bevallásában rendezi. A bevallást az adóévet követő év május 31-ig nyújtja be, az innovációsjárulék-kötelezettség éves különbözetét az esedékességig fizeti meg vagy az esedékességtől igényelheti vissza.

e.2.) innovációsjárulék-előleg előírás

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

f) Társaságiadó- és késedelmipótlék-bevallás a kisvállalati adóalanyok esetén

Ha az előző adóévek valamelyikében (legkorábban a 2016. évben) a Tao. tv. hatálya alól a kisvállalati adó hatálya alá jelentkezett be az adózó, és a kisvállalati adóalanyiság időszakát

ARCHÍVUM

megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség amiatt, mert a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette, akkor az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő kisvállalatiadó-bevallásban kell bevallani az ezzel összefüggő társaságiadó-kötelezettséget és a felmerült késedelmipótlék-kötelezettséget. Az ezzel kapcsolatos adatokat az adózó a kisvállalati adóelszámolásra szolgáló, az adóévet követő év május 31-ig benyújtandó bevallásában tünteti fel.

g) Energiaellátók jövedelemadója és előlege a kisvállalati adóalanyok esetén

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

Az energiaellátók jövedelemadójára kötelezett kisvállalati adóalanyok – a társasági adó alanyaival ellentétben – nem érvényesíthetnek egyes adókedvezményeket az energiaellátók jövedelemadó alapjában, 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 az energiaellátók jövedelemadója elszámolásukban.

24. Népegészségügyi termékadó

Az adó alanyának bevallási kötelezettségét a rá irányadó általánosforgalmiadó-bevallási időszak szerint (havonta/negyedévente/évente) kell teljesítenie az áfabevallásra előírt határidőig.

Az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalanynak vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalanynak, vagy az áfaalanynak nem minősülő adóalanynak az **adóévet követő év második hónapjának 25-éig kell benyújtania a bevallását.**

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nincs bejelentkezési és bevallás benyújtási kötelezettsége.

A népegészségügyi termékadót a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

Ha a határidő **munkaszüneti nap**ra esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

25. Környezetvédelmi termékdíj

A kötelezettnek a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos bevallását a NAV honlapján közzétett formanyomtatványon, elektronikus úton és formában kell benyújtania.

A környezetvédelmitermékdíj-, a termékdíjelőleg- és a gépjárműtermékdíj-átalány bevallását az alábbiakban részletezett gyakorisággal és határidővel kell benyújtani a NAV-hoz:

ARCHIVUM

a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékekről	negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20.** napjáig;
a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett a termékdíj-előlegről	a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt a **harmadik negyedévet követő hónap 20.** napjáig;
a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett a gépjármű termékdíjátalányról	negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20.** napjáig;
az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíj-előlegre vonatkozóan	**a tárgyév december 20**-ig;
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 **tárgyévet követő év április 20.** 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 termékkörről	negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20.** napjáig;
a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezettnek (csekély mennyiségű kibocsátó) a termékdíj átalányra vonatkozóan	a **tárgyévet követő év január 20-áig.**

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

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

Ha a határidő **munkaszüneti nap**ra esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

ARCHÍVUM

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[75], 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 kötelezettek esetében a tárgyhónapot követő hónap 20-ig,
- negyedéves bevallásra kötelezettek esetében a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig,
- éves bevallásra kötelezettek esetében 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. 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.
Nem adható be nyilatkozat a felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárás során **a tevékenységet lezáró és az eljárást lezáró adóbevallásra, azokat minden esetben az eredeti nyomtatványon kell teljesíteni!**

Az NY jelű nyilatkozattal kiváltható bevallások köre: ’01, ’08, ’43, ’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.[76]

29. Bevándorlási különadó

[75] TESZOR’15 56.10-ből.
[76] Art. 50. § (4) bekezdés

ARCHIVUM

Bevándorlási különadót kell fizetni a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatása vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása után[77].
Bevándorlást segítő tevékenységnek minősül 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[78] eseteket) előmozdítására irányul, és

a) médiakampányok, médiaszemináriumok folytatása, és az abban való részvétel;
b) oktatásszervezés;
c) hálózatépítés és működtetés vagy
d) bevándorlást pozitív színben feltüntető propagandatevékenység

keretében valósul meg.
A bevándorlási különadó alanya **a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatását vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatását** végző szervezet, ide nem értve a pártot és pártalapítványt, továbbá azt a szervezetet, amelynek mentességét nemzetközi szerződés vagy viszonosság biztosítja. A viszonosság 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-éig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő 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-éig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.**
A bevándorlási különadó alapja

a) a támogatást nyújtó szervezet esetén a nyújtott anyagi támogatás összege,
b) a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) esetén a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.[79]

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

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

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.

[77] Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény 253. §
[78] A szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés
[79] Ead. 253. § (3) bekezdés

ARCHÍVUM

Felhívjuk a figyelmet a fentieken túlmutató kötelezettségre, amely szerint 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 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 százalékát 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-áig** vallja be.

A jövedékiadó-visszaigénylésre jogosult az adó-visszaigénylést választása szerint:

- **évente, legkorábban a tárgyévet követő év január hónapjának 20-ától,**
- **negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20-ától, vagy**
- **havonta, legkorábban a tárgyhót követő hónap 20-ától**

igényelheti.

Az adózók átalánydíjas ügyleteinek utólagos elszámolása esetében, ha a felhasználó az elszámolás alapján kevesebb energiát használt fel, mint a részteljesítésekkel összefüggésben kibocsátott átalány számlákon feltüntetett energiamennyiség, annak energiaadó vonzatát az adózónak le kell vonnia az energiaadó mennyiségéből az elszámoló számla Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjának dátuma szerinti adóbevallásában.
Az adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyhóban fizetési kötelezettsége nem keletkezett.
Az adóalanynak lehetősége van az aktuális adómegállapítási időszakban valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadó visszaigénylésére[80].

31. Számlaszámok

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM

[80] Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata