A kiskereskedelmi adó

(Közzétéve: 2026. 02. 02.)

1. KINEK KELL KISKERESKEDELMI ADÓT FIZETNIE? 2

2. A MAGYARORSZÁGON GAZDASÁGI CÉLBÓL NEM LETELEPEDETT KÜLFÖLDI JOGALANYOK LEHETNEK-E A KISKERESKEDELMI ADÓ ALANYAI? 2

3. MELY TEVÉKENYSÉGEK A KISKERESKEDELMI TEVÉKENYSÉGEK? 3

4. MELY TEVÉKENYSÉG NEM KISKERESKEDELMI TEVÉKENYSÉG? 4

5. HA A FELSOROLTAK KÖZÜL A TEVÉKENYSÉGI KÖREIM KÖZÖTT EGY SEM SZEREPEL, AKKOR NEM VAGYOK AZ ADÓ ALANYA? 4

HA A FŐTEVÉKENYSÉGEM NINCS A FELSOROLTAK KÖZT, NEM VAGYOK AZ ADÓ ALANYA? 4

6. HOGYAN KELL AZ ADÓALAPOT MEGÁLLAPÍTANI? 5

7. MENNYI A KISKERESKEDELMI ADÓ MÉRTÉKE? 6

8. MENNYI A KISKERESKEDELMI ADÓ MÉRTÉKE GÉPJÁRMŰ-ÜZEMANYAG KISKERESKEDELMÉNÉL? 9

9. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKNÁL HOGYAN KELL SZÁMÍTANI AZ ADÓALAPOT? 9

10. HOGYAN KELL A KISKERESKEDELMI ADÓT MEGFIZETNI? 11

11. HOGYAN KELL AZ ADÓELŐLEGET BEVALLANI? 11

12. HOGYAN KELL MEGÁLLAPÍTANI AZ ADÓELŐLEG ÖSSZEGÉT? 12

13. HOGYAN KELL AZ ADÓELŐLEGET MEGFIZETNI? 12

14. MEDDIG KELL AZ ADÓÉVI ADÓRÓL BEVALLÁST BENYÚJTANI, AZ ADÓKÖTELEZETTSÉGET TELJESÍTENI? 13

15. KISKERESKEDELMIADÓ-ELŐLEG VISSZAIGÉNYLÉSE 13

16. A KISKERESKEDELMI ADÓVAL KAPCSOLATOS JOGSZABÁLYOK 13

ARCHÍVUM

1. Kinek kell kiskereskedelmi adót fizetnie?

Annak a **külföldi vagy belföldi személynek, szervezetnek**, amely **üzletszerűen** végez adóköteles **kiskereskedelmi tevékenységet**.[1]

A külföldi vagy belföldi platformüzemeltetőnek, a platformon keresztüli értékesítések után.[2]

A kiskereskedelmi tevékenységből származó, **nettó 1 milliárd forintot meg nem haladó adóalap** után az adómérték 0 százalék, így azoknak az adózóknak, amelyek adóalapja ezt az összeget nem haladja meg, **nincs tényleges adókötelezettség**e, az adóról, adóelőlegről bevallást sem kell benyújtani. (Ha az adózó a TEÁOR'25 szerint 47.3 ágazatba sorolt gépjármű-üzemanyag kiskereskedelem tevékenységet folytat – ide nem értve a szolgáltatás-értékesítést az üzemanyagtöltő állomáson – az adómérték 500 millió forintig 0 százalék.)

Ettől eltérően, a platformon keresztül is értékesítő adóalanynak vagy a kiskereskedelmi tevékenységet kizárólag a platformon keresztül végző más személynek, szervezetnek a bevallásában adatot kell szolgáltatnia a platformok megjelölésével, platformonként külön-külön a platformon keresztül értékesített belföldön átadott áru értékesítéséből származó nettó árbevételéről. Ilyen esetben a bevallást akkor is be kell adnia, ha adófizetésre egyébként nem kötelezett.

2. A Magyarországon gazdasági célból nem letelepedett külföldi jogalanyok lehetnek-e a kiskereskedelmi adó alanyai?

Ha egy külföldi személy vagy szervezet kiskereskedelmi tevékenységet végez, és a **terméket belföldön, közvetlenül, vagyis nem fióktelepen keresztül adja át a vevőjének**, akkor ő a kiskereskedelmi adó alanya.[3] Ilyen lehet például a csomagküldéssel vagy az internetes kereskedelemmel megvalósuló kiskereskedelmi tevékenység.

A platformon keresztüli értékesítés után a platformüzemeltetőnek kell az adót megfizetnie.

APEH.HU

[1] A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (a továbbiakban: Kiskertv.) 3. §.
[2] Platform: minden, a felhasználók számára hozzáférhető szoftver (honlapok és azok részei is) és alkalmazás (beleértve a mobilalkalmazásokat), amely lehetővé teszi az Értékesítők számára a többi felhasználóval történő kapcsolatfelvételt valamely Érintett tevékenység közvetlen vagy közvetett, a felhasználók számára történő elvégzése céljából. Idetartozik az Érintett tevékenység Ellenértékének beszedésére és kifizetésére irányuló bármilyen megoldás is. Platformüzemeltető: az a Szervezet, amely az adott Platform vagy annak egy részének az Értékesítők rendelkezésére bocsátása céljából szerződést köt az Értékesítőkkel. [Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény 5. melléklet I/A/1-2. pontja.].
[3] Kiskertv. 2. §.

3. Mely tevékenységek a kiskereskedelmi tevékenységek?

Ennek meghatározásakor a Kiskertv. a **TEÁOR'25** tevékenység meghatározását veszi alapul.

Az alább felsorolt tevékenységek közül – ide nem értve az üzemanyagtöltő állomáson történő szolgáltatás-értékesítést – kiskereskedelmi tevékenység az, **amelynek vevője magánszemély is lehet**.[4] Így kiskereskedelmi tevékenységek a **TEÁOR'25 alábbi alágazatai alá eső tevékenységek:**

47.1 Vegyes termékkörű kiskereskedelem
47.11 Élelmiszer jellegű vegyes kiskereskedelem
47.12 Iparcikk jellegű vegyes kiskereskedelem

47.2 Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelme
47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
47.22 Hús, húskészítmény kiskereskedelme
47.23 Hal kiskereskedelme
47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
47.25 Ital-kiskereskedelem
47.26 Dohányáru-kiskereskedelem
47.27 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem

47.3 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
47.30 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.4 Információs, híradástechnikai termék kiskereskedelme
47.40 Információs, híradástechnikai termék kiskereskedelme

47.5 Egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
47.51 Textil-kiskereskedelem
47.52 Vasáru-, építőanyag-, festék-, üveg-kiskereskedelem
47.53 Szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
47.54 Villamos háztartási készülék kiskereskedelme
47.55 Bútor, világítási eszköz, edény, evőeszköz és egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.6 Kulturális, szabadidős cikk kiskereskedelme
47.61 Könyv-kiskereskedelem
47.62 Újság-, papíráru-, írószer-kiskereskedelem
47.63 Sportszer-kiskereskedelem
47.64 Játék-kiskereskedelem
47.69 M.n.s. kulturális, szabadidős cikk kiskereskedelme

[4] Kiskertv. 1. § 1. pont.

ARCHÍVUM

47.7 Egyéb áruk kiskereskedelme (kivéve: gépjármű, motorkerékpár)
47.71 Ruházat-kiskereskedelem
47.72 Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
47.73 Gyógyszer-kiskereskedelem
47.74 Gyógyászati és ortopédiai termék kiskereskedelme
47.75 Illatszer, kozmetikai cikk, tisztálkodószer kiskereskedelme
47.76 Virág, növény, műtrágya, hobbiállat, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
47.77 Óra-, ékszer-kiskereskedelem
47.78 Egyéb új áru kiskereskedelme
47.79 Használt cikk kiskereskedelme

47.8 Gépjármű, motorkerékpár és ezekhez kapcsolódó alkatrész, tartozék kiskereskedelme
47.81 Gépjármű-kiskereskedelem
47.82 Gépjárműalkatrész és -tartozék kiskereskedelme
47.83 Motorkerékpár, motorkerékpár-alkatrész és -tartozék kiskereskedelme

47.9 Kiskereskedelem közvetítése
47.91 Vegyes termékkörű kiskereskedelem közvetítése
47.92 Szakosodott kiskereskedelem közvetítése

4. Mely tevékenység nem kiskereskedelmi tevékenység?

Nem kiskereskedelmi tevékenység az értékesítés, ha

- a gyártó nagykereskedőnek, viszonteladónak,
- a nagykereskedő viszonteladónak, kiskereskedőnek

értékesít, feltéve, hogy az nem bárki által hozzáférhető értékesítési csatornán (hálózaton) keresztül történik.

Ha **az értékesítési csatorna elérhető magánszemély vevőknek is**, akkor a tényleges vevők személyétől függetlenül az értékesítésből származó teljes árbevétel adóalapot képez. Ilyenkor tehát nincs jelentősége annak, hogy adott esetben egy gazdálkodó szervezet, gazdasági társaság vagy magánszemély a vásárló.

5. Ha a felsoroltak közül a tevékenységi köreim között egy sem szerepel, akkor nem vagyok az adó alanya?
Ha a főtevékenységem nincs a felsoroltak közt, nem vagyok az adó alanya?

ARCHÍVUM

A TEÁOR-kódok az adóköteles tevékenységek azonosítását segítik. Az adókötelezettség megállapításánál **a ténylegesen végzett tevékenységnek van jelentősége**.

Így attól függetlenül, hogy a személy vagy szervezet cégnyilvántartásba bejegyzett tevékenységei között szerepel-e, illetve, hogy az adott tevékenység főtevékenység-e, alanya lehet a kiskereskedelmi adónak.

Ha az adózó ténylegesen olyan tevékenységet végez, amely tartalma megfelel a fenti tevékenységi körök egyikének, adóalany.

6. Hogyan kell az adóalapot megállapítani?

6.a Az adó alapja kiskereskedelmi tevékenységnél

Az adó alapja az adóalany **kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevétele**.[5]

A nettó árbevétel[6]:

➢ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) hatálya alá tartozó adóalanynál:
az Sztv-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele.

➢ Az egyedi beszámolóját IFRS-ek szerint készítő adóalanynál:
a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel.

➢ A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény szerinti kisadózó esetén:
a kisadózó bevétele.

➢ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) hatálya alá tartozó adóalanynál:

[5] Kiskertv. 4. §.
[6] Kiskertv. 1. § 2. pont.

ARCHÍVUM

az Szja tv. szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel.

➢ A kiskereskedelmi tevékenységét nem fióktelepen keresztül végző külföldi illetőségű személynél vagy szervezetnél:
a belföldön és külföldön átadott áru értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.

<u>Az adóalapba tartozik</u> (az adóalapot növelő tétel) a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának)

- az adóalany által – a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben – nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele (ilyen például a marketingdíj), valamint
- a szállító által az adóalanynak adott engedmény összege, és
- a kiskereskedő által kiállított értékesítési bizonylatban megjelenő, a vevő által fizetendő szállítási díj.

6.b. Az adó alapja a platformüzemeltetőknél

A platformüzemeltető adóalapja a platformon keresztül értékesítő adóalanyok által az adóévben a **platformon keresztül eladott áru értékesítéséből származó nettó árbevétel együttes összege.**

Ha a platformüzemeltető saját maga is végez kiskereskedelmi tevékenységet, akkor az adóalapja két részből tevődik össze. Beletartozik a saját kiskereskedelmi tevékenységének nettó árbevétele (és az ahhoz kapcsolódó növelő tételek összege), és a platformon keresztül értékesítő adóalanyok által az adóévben platformon keresztül eladott áruk értékesítéséből származó nettó árbevétel is, a saját kiskereskedelmi tevékenység keretében a platformon keresztül eladott áru értékesítéséből származó nettó árbevétel kivételével.

Ha az adó alapját nem forintban fejezik ki, az összeget a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Ha az adott külföldi pénznemnek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, akkor az adóév utolsó napjára vonatkozó euróárfolyamot kell figyelembe venni az átszámításkor.[7]

7. Mennyi a kiskereskedelmi adó mértéke?

[7] Kiskertv. 4. § (3) bekezdés.

ARCHIVUM

A kiskereskedelmi adót **a kiskereskedelmi tevékenységből elért nettó árbevétel** utáni adóalapra vetítve kell kiszámolni, mértéke **sávosan progresszív**.[8]

Az adó mértéke 2026-ban[9]

az adóalap **1 milliárd** forintot meg nem haladó része után	0%
az adóalap **1 milliárd forintot** meghaladó**, de 50 milliárd** forintot meg nem haladó része után	0,15%
az adóalap **50 milliárd f**orintot meghaladó, de **150 milliárd forintot** meg nem haladó része után	1%
az adóalap **150 milliárd** forintot meghaladó része után	4,5%

Példa

Az adózó kiskereskedelmi tevékenységből származó teljes adóévi (2026. január 1. – 2026. december 31.) nettó árbevétele 220 milliárd forint.

A teljes adóévi adó megállapítása a sávosan progresszív adómértékkel:

1 milliárd forintig 0%	*0*
1-50 milliárd forint között (49 milliárd x 0,15%)	*+ 73,5 millió*
50-150 milliárd forint között (100 milliárd x 1%)	*+ 1 milliárd*
150 milliárd forint feletti rész (70 milliárd x 4,5%)	*+3,15 milliárd*
	*összesen **4,2235** milliárd forint*

Időarányos adómegállapítás

12 hónapnál rövidebb adóév esetén a fizetendő kiskereskedelmi adó összegét úgy kell megállapítani, hogy az adózó az adóévi adóalapnak naptári napi időarányosítással 365 napos időszakra számított összegére vetíti az adómértéket és az így megállapított adóösszegnek az adóév naptári napjaival arányos része lesz az adó. [10]

[8] Kiskertv. 4. § (1) bekezdés.
[9] Kiskertv. 6. § (1) bekezdés, módosította a vállalkozások adóterheit csökkentő intézkedésekről 2025. évi LXXXIV. törvény 26. §-a. Hatálybalépés: 2025. november 22.
[10] Kiskertv. 6. § (2) bekezdés.

ARCHÍVUM

Példa: Az adózó 2026. október 1-jén kezdi meg adóköteles kiskereskedelmi tevékenységét, amelyből 276 millió forintos adóalapra tesz szert az adóév végéig, azaz 2026. december 31-éig. Határozzuk meg az adózó 2026-os fizetendő kiskereskedelmi adóját! (2026. október 1-jétől december 31-éig 92 nap telik el.)

1) Évesített adóalap: (276 millió forint/92) x 365 = 1,095 milliárd forint.

2) Évesített adóalapra vetített adómérték: (1,095 milliárd forint – 1 milliárd forint) x 0,15% = 142,5 ezer forint.

3) A működési napok számára visszaarányosított fizetendő adó: (142,5 ezer forint/365) x 92 ~ 35,9178 ezer forint.

A számított adót csökkentő tételek[11]

1. A kiskereskedelmi tevékenységet üzletszerűen végző adózóknál

A kiszámított adót a kiskereskedelmi tevékenységet üzletszerűen végző kül- vagy belföldi illetőségű személy vagy szervezet csökkenti:

a) a gépjármű-üzemanyag-kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétel összegére jutó adóval,[12] és

b) a külföldön átadott áru értékesítéséből származó, és a platformon keresztül értékesített, belföldön átadott áru értékesítéséből származó nettó árbevétel együttes összegére jutó adóval[13].

2. Platformüzemeltetőknél

A kiszámított adót a kül- vagy belföldi platformüzemeltető csökkenti a platformon keresztül más által folytatott kiskereskedelmi tevékenység keretében külföldön átadott áru értékesítéséből származó nettó árbevételre jutó adóval.[14]

Ha a platformüzemeltető saját maga is kiskereskedő, akkor az adót csökkenti

- a saját kiskereskedelmi tevékenysége és
- a platformján keresztül más által folytatott kiskereskedelmi tevékenység

keretében külföldön átadott áru értékesítéséből származó nettó árbevételre jutó adóval.[15]

ARCHÍVUM

[11] Kiskertv. 6. § (3) bekezdés.
[12] A Kiskertv.6. § (1) bekezdés szerinti mértékkel számítva.
[13] A Kiskertv.6. § (1) bekezdés szerinti mértékkel számítva.
[14] A Kiskertv.6. § (1) bekezdése szerinti mértékkel számítva.
[15] A Kiskertv.6. § (1) bekezdése szerinti mértékkel számítva.

8. Mennyi a kiskereskedelmi adó mértéke gépjármű-üzemanyag kiskereskedelménél?

A 7. ponttól eltérően, a TEÁOR 47.3 ágazatba sorolt kiskereskedelmi tevékenységnél (gépjármű-üzemanyag kiskereskedelem) – ide nem értve a szolgáltatás-értékesítést az üzemanyagtöltő állomáson – a 2026-ban kezdődő adóévben a következő adómértékeket kell alkalmazni az adó megállapítása során:[16]

az adóalap **500 millió** forintot meg nem haladó része után	0%
az adóalap **500 millió forintot** meghaladó része után	3%

Példa: Az adózó gépjármű-üzemanyag-kiskereskedelemből származó teljes adóévi (2026. január 1. – 2026. december 31.) nettó árbevétele 20 milliárd forint.

A teljes adóévi adó a sávosan progresszív adómértékkel:

0,5 milliárd forintig 0% *0 forint,*

0,5 milliárd forint feletti rész (19,5 milliárd x 3%) *+585 millió forint.*

Amennyiben a gépjármű-üzemanyagot más termékkel együtt értékesítik, akkor a gépjármű-üzemanyag kiskereskedelmi értékesítése után a fenti speciális adómértékkel, az egyéb termék kiskereskedelmi értékesítése után az általános adómértékek alkalmazásával, egymástól függetlenül, önállóan kell az adókötelezettséget megállapítani.[17]

9. Kapcsolt vállalkozásoknál hogyan kell számítani az adóalapot?

A kapcsolt vállalkozásokra[18] speciális adóalap-összeszámítási szabály vonatkozik.

Az összeszámítási szabályt **csak azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak** kell alkalmazni, amelyek

- kapcsolt vállalkozási viszonya **2020. április 14-ét követő** szétválással, kiválással **jött létre** vagy,
- ha a kiskereskedelmi tevékenységet végző jogalany az azt lehetővé tevő **eszközeit 2020. április 14-e után** más kapcsolt vállalkozásnak, gazdálkodó szervezetnek adta át vagy adta használatba. [19]

[16] Kiskertv. 6. § (1a) bekezdés.
[17] Kiskertv. 6. § (1b) bekezdés.
[18] A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozás.
[19] Kiskertv. 5. § (4) bekezdés.

ARCHÍVUM

Ha az adózó bizonyítani tudja, hogy ezeket az ügyleteket nem kiskereskedelmi adó megkerülése, hanem **kizárólag gazdasági okok** miatt hajtotta végre, akkor **mentesülhet az adóalap-összeszámítási kötelezettség alól.**[20]

Az összeszámítási szabállyal érintett adóalanyok adóját úgy kell megállapítani, hogy

- az **egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok** kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételét össze kell adni, és
- az eredmény alapulvételével, a megfelelő adómértékkel kiszámított összeget az egyes adóalanyok között **olyan arányban kell megosztani**, mint amilyen arányt az általuk elért, kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétel az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes, kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevételben képvisel.[21]

Az összeszámítást az adóelőleg megállapításakor is alkalmazni kell.[22] Fontos az is, hogyha az összeszámítandó adóalap meghaladja az 500 millió forintot, azoknak az adózóknak is adókötelezettsége lesz, amelyeknek külön-külön 500 millió forint alatti a kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétele.

Példa:

X gazdasági társaságból kivált x1 és x2 gazdasági társaság 2026. július 1-jén. A társaságok kapcsolt vállalkozások. X társaság kiskereskedelmi tevékenységből eredő teljes adóévi (2026. január 1. – 2026. december 31.) nettó árbevétele 60 milliárd forint, míg x1-nek 48 milliárd, x2-nek 12 milliárd forint az évesített teljes árbevétele.

1. *A társaságok kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételét össze kell számítani. A társaságok együttes, kiskereskedelmi tevékenységből eredő nettó árbevétele 60+48+12=120 milliárd forint, ami az éves teljes árbevétel.*

   A sávosan progresszív adómértékkel számolva a teljes adóévi adó:

1 milliárd forintig 0%	*0 forint,*
1-50 milliárd forint között (49 milliárd x 0,15%)	*+73,5 millió forint,*
50-150 milliárd forint között (70 milliárd x 1%)	*+700 millió forint,*
összesen:	*773,5 millió forint.*

2. *A megállapított adót meg kell osztani a vállalkozások között, az árbevételük arányában.*

   X: 60/120 × 773,5 millió forint = 386,75 millió forint,

   x1: 48/120 ×773,5 millió forint = 309,4 millió forint,

[20] Kiskertv. 5. § (5) bekezdés.
[21] Kiskertv. 5. § (1) bekezdés.
[22] Kiskertv. 5. § (2) bekezdés.

ARCHÍVUM

x2: 12/120 × 773,5 millió forint = 77,35 millió forint.

3. *A kiválás miatt „visszaarányosítjuk” x1 és x2 fizetendő adóját.*
   x1: (309,4/365) x 183 = ~155,12 millió forint,
   x2: (77,35/365) x 183 = ~38,78 millió forint.

A számításokhoz az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. Mindegyiküknek dokumentálnia kell a számításokat, ideértve az elkészítést és a megőrzést is. A számítások dokumentációját a NAV kérésére be kell mutatni.[23]

10. Hogyan kell a kiskereskedelmi adót megfizetni?

A kiskereskedelmi adót **önadózással** kell teljesíteni.

Az adóalany adóévre **adóelőleget köteles megállapítani, bevallani és két egyenlő részletben megfizetni.**[24]

Az adóévi kiskereskedelmi adókötelezettséget **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani.** [25] A kiskereskedelmi adó bevallására a 26KISKER jelű nyomtatvány szolgál.

11. Hogyan kell az adóelőleget bevallani?

Ha az adóalany **előző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységet, akkor az **adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig az előző adóévi bevallással egyidejűleg** állapítja meg és vallja be az adóelőlegét.

Ha az adóalany a kiskereskedelmi tevékenységet **jogelőd nélkül kezdi meg**, vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jön létre, akkor a kiskereskedelmi **tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül,** a kiskereskedelmi adókötelezettség keletkezésének **bejelentésekor** kell benyújtania az adóelőleg-bevallást is.[26]

A kül- vagy belföldi illetőségű platformüzemeltető adóalanyiságának létrejöttét 15 napon belül jelenti be, a platformon keresztüli **értékesítés megkezdését követő 15 napon belül** pedig a 26KISKER jelű bevalláson adóelőleget vall be.

ARCHÍVUM

[23] Kiskertv. 5. § (3) bekezdés.
[24] Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.
[25] Kiskertv. 7. § (1) bekezdés.
[26] Kiskertv. 7. § (2) bekezdés.

Az előtársaságnak nem kell kiskereskedelmiadó-előleget bevallania.[27]

12. Hogyan kell megállapítani az adóelőleg összegét?

Ha a megelőző adóévben az adózó folytatott kiskereskedelmi tevékenységet[28]

- és az adóévet **megelőző adóéve 12 hónap**, akkor az adóelőleg az adóévet **megelőző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel alapulvételével** a 7. illetve 8. pont szerint számított összeg.
- és az adóévet **megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb**, akkor az adóelőleg az adóévet **megelőző adóévben folytatott** kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel 12 hónapra számított összegének** alapulvételével a 7. illetve 8. pont szerint számított összeg.

A kiskereskedelmi tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónál az adóelőleg az adóévre **várható adó összege.**

Átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött jogalanyoknál az adóelőleg a jogelőd(ök) által az adóévben az átalakulás napjáig elért, kiskereskedelmi tevékenységből származó **nettó árbevétel** alapulvételével, a megfelelő adómértékkel számított összeg **olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany,** ideértve kiválásnál a fennmaradó társaságot is, a **jogelőd vagyonából részesült**.

13. Hogyan kell az adóelőleget megfizetni?

Ha az adózó már folytatott kiskereskedelmi tevékenységet,[29] az adóelőleget két egyenlő részletben, az adóév

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

kell megfizetni.

Ha az adózó kiskereskedelmi tevékenységet jogelőd nélkül kezdi vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jön létre, az adóelőleget két egyenlő részletben:

- **a bejelentkezéssel egyidejűleg és**
- **az adóév utolsó napjáig kell megfizetni.**

[27] Kiskertv. 7. § (2) bekezdés második mondat.
[28] Kiskertv. 7. § (3) bekezdés.
[29] Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.

ARCHÍVUM

14. Meddig kell az adóévi adóról bevallást benyújtani, az adókötelezettséget teljesíteni?

Az adó alanya adókötelezettségét az **adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig** állapítja meg és **vallja be** a 26KISKER jelű nyomtatványon. Az adóévi adó és a már megfizetett adóelőlegek esetleges különbözetét is eddig kell **megfizetni.**

Ha az adóévre **megfizetett adóelőleg összege több** mint az adóévre bevallott adóösszeg, a különbözet az adóévi **adóbevallás benyújtásának napjától igényelhető vissza**.[30]

Ha a platformüzemeltető az adót nem fizeti meg, és az adótartozás tőle be sem hajtható, akkor az adó megfizetésére a NAV a platformon keresztül értékesítő kiskereskedőt kötelezi, adóalapja arányában. A kiskereskedő által fizetendő adó mértéke legalább a platformon keresztül értékesített, belföldön átadott áru értékesítéséből származó nettó árbevételre jutó adó.[31]

15. Kiskereskedelmiadó-előleg visszaigénylése

Az adó sávhatárai 2025. november 22-én módosultak. A sávhatárok módosítása már a 2025. adóévi kötelezettségre is alkalmazandó. Ha az adózó 2025. adóévre esedékes és ténylegesen befizetett előlegeinek összege több, mint a 2025 adóévre várható, az adóalap és az új sávhatárok szerinti adómértékkel kiszámított fizetendő adó, akkor a 2025-ben kezdődő adóév végéig[32] a különbözet visszaigénylésére lehetősége nyílik.[33]

A visszaigénylésre a NAV a VISSZKA-nyomtatványt rendszeresítette. A nyomtatvány az Általános Nyomtatványkitöltő Program (ÁNYK) segítségével tölthető ki és nyújtható be, kizárólag elektronikusan. A különbözet összegét a NAV automatikusan állapítja meg és utalja vissza a megadott pénzforgalmi számlaszámra.

16. A kiskereskedelmi adóval kapcsolatos jogszabályok

2020. évi XLV. törvény a kiskereskedelmi adóról [Kiskertv.],

2000. évi C. törvény a számvitelről [Sztv.],

1990. évi C. törvény a helyi adókról [Htv.],

2022. évi XIII. törvény a kisadózó vállalkozók tételes adójáról [Kata tv.],

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról [Szja tv.].

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

[30] Kiskertv. 7. § (4) bekezdés.
[31] Kiskertv. 7. § (8) bekezdés.
[32] Naptári éves adózók esetében a határidő 2025. december 31-e volt, így 2026-ban a visszaigénylésre csak a naptári évtől eltérő üzleti éves adózóknak van lehetőségük, a 2025-ben kezdődött adóévük kapcsán.
[33] Kiskertv. 11/A. § (2) bekezdés.

ARCHÍVUM