

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2143TAO JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A KISVÁLLALATI ADÓ, VAGY A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA
HATÁLYA ALÓL KIKERÜLT, 2021-BEN A TÁRSASÁGI ADÓ ALANYÁVÁ VÁLT ADÓZÓ
TÁRSASÁGIADÓ-ELŐLEGÉRŐL

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 2143TAO jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. A képviseleti jogosultság bejelentése.....	2
5. Hol található a bevallás?.....	3
6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
7. Hogyan lehet fizetni?	3
8. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?.....	4
9. Mik a jogkövetkezmények?	5
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	5
11. További információ, segítség	5
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	6
II. Részletes tájékoztató	7

ARCHÍVUM

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2143TAO jelű bevallás?

A 2143TAO jelű bevallás a 2021-ben társaságiadó-alannyá vált adózó társaságiadó-előlegének bevallására szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A 2143TAO jelű bevallást

- a kisadózó vállalkozások tételes adója és
- a kisvállalati adó hatálya alól kikerülő,

társaságiadó-alannyá váló adózónak kell benyújtania a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2143TAO bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

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

4. A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

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

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

5. Hol található a bevallás?

A 2143TAO jelű bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

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

útvonalon található meg.

6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Azoknak az adóalanyoknak, akiknek 2020. december 31. és 2021. december 30. között szűnik meg a kata- vagy kivaalanyiságuk, **adóalanyiságuk megszűnését követő 60 napon belül** kell a társaságiadó-előleget a 2143TAO bevalláson bevallaniuk.

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti nappra** esik, akkor a határidő a következő munkanapon jár le.¹

Ha az adóelőleg-bevallás benyújtására előírt, legfeljebb 60 napos határidő a 2022. évre áthúzódik, akkor is a 2143TAO jelű bevalláson kell az adóelőleget bevallani.

A 2143TAO bevallás az esedékes **2129-es bevallás benyújtása után már nem pótolható**, mivel az adózó az esedékes 2129-es bevallásában elszámol a 2021. adóévben keletkezett társaságiadó-kötelezettségéről. Az ezután benyújtott 2143TAO jelű bevallásokat a NAV nem fogadja be.

7. Hogyan lehet fizetni?

A társaságiadó-előleget az alábbi **számlaszámra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101

¹ Air. 52. § (4) bekezdés.

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról a

- „Ki hogyan fizethet a NAV-nak?” Bankkártyás adófizetés című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>) olvashat.²

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell **megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.³ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint).

8. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?

A benyújtott 2143TAO jelű bevallás **nem önellenőrizhető és nem helyesbíthető**. Az adózó a társaságiadó-előleg módosítását meghatározott feltételek esetén kérheti a NAV-tól.⁴

Adózó általi javítás

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák javítását elektronikusan is megteheti (javító bevallás).

Javító bevallást akkor kell beadni, ha a bevallás olyan hibákat tartalmaz, amik a NAV által nem javíthatók, ebben az esetben a NAV az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Adózó általi javításkor a bevallás főlap B) blokkjában a mezőcsoportok között a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe kell beírni az eredeti (NAV által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját. Ez a vonalkód megtalálható a javításra (hiánypótlásra) felszólító levélben.

² Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

³ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

⁴ Art. 69. §, Tao tv. 18/D. § (2) bekezdés.

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.⁵

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2143TAO	Főlap
2143TAO -01	A kiva-, kataalanyiség megszűnését követő társaságiadó-előleg bevallása

11. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

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

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

⁵ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.).

II. Részletes tájékoztató

2143TAO jelű bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

A (B) blokk kitöltése

A főlap **(B) blokkjában** kell feltüntetni az adózó adószámát, nevét, és annak az ügyintézőnek a telefonszámát és nevét, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba javításába bevonható.

Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. A bevallást ebben az esetben is az adózónak (meghatalmazottjának) kell elektronikusan aláírni/hitelesíteni.

Az elektronikusan benyújtott bevallás javítása esetén a javítani kívánt bevallás vonalkódját kérjük feltüntetni. A vonalkódot a NAV-tól kapott, a hibás bevallásról (2143TAO) szóló kiértékelő levél tartalmazza.

A (C) blokk kitöltése

A **Bevallási időszak kezdő napjaként** a Katv. hatálya alóli kikerülés napját követő napot kell megadni.

A **Bevallási időszak záró napjaként** az adóévet követő hatodik hónap utolsó napját (2022. június 30-át) kell feltüntetni.

A kiva- valamint kataalanyiság 2021. év közbeni megszűnése esetén a 21KIVA vagy a 21KATA jelű nyomtatványt is be kell nyújtani.

A (D) blokk kitöltése

A **Megszűnő adóalanyiság kódja** mezőben az alábbi kódok egyikét kell kiválasztani:

- (1) kivaalanyiság megszűnése
- (2) kataalanyiság megszűnése

Az **Adóalanyiság megszűnésének napja** mezőt az alábbi szabályok szerint kell kitölteni:

- kiva- vagy a kataalanyiság **megszűnésének napjaként 2020. december 31-e**, vagy **2021. év közbeni dátum** jelölhető.

Kivétel, ha az említett adóalanyiság 2021. december 31-én szűnik meg, ebben az esetben nem ezt a bevallást kell benyújtani, hanem már a következő adóévre rendszeresített, adóelőleg-bevallására szolgáló bizonylatot.

Kérjük, a változást kísérelje figyelemmel adóévváltáskor!

A 2143TAO-01. számú lap kitöltése

Ha a Katv. szerinti adóalanyiság 2020. december 31-ig áll fenn, vagy a Katv. szerinti adóalanyiság 2021. adóév közben (**ide nem értve a 2021. december 31-ét**) szűnik meg, akkor a 01-es lapon a kisvállalati adó (kiva), vagy a kisadózó vállalkozások tételes adója (kata) szerinti adóalanyiság megszűnését követő társaságiadó-előleget (ezer forintban) az alábbi szabályok szerint kell bevallani.

A) A társaságiadóelőleg-kötelezettség meghatározása

A Katv. hatálya alá tartozó adóalany kiva- vagy kataalanyiséga fent jelzett hatályú megszűnését követő 60 napon belül köteles – az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével – a megszűnést követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi **teljes naptári negyedévre** társaságiadó-előleget bevallani.

Az adóelőleget egyenlő részletekben, **az adott negyedév utolsó hónapjának 10-éig kell megfizetni.**

A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege

a) Kiva- vagy kataalanyiság megszűnésének adóévében az elszámolt összes bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt.

b) Minden más esetben az említett adóalanyiságok megszűnésének adóévében elszámolt összes bevétel működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka.⁶

Az a) pont szerint kell eljárni, ha a kivaalany, vagy a kataalany megszűnő adóalanyiséga a teljes 2020. adóévben fennállt (2020. január 1-jétől 2020. december 31-ig).

A b) pont szerint kell eljárni, ha

- a kivaalany vagy kataalany adóalanyiséga a 2021. adóév közben szűnik meg. Ekkor 12 hónapra arányosítani kell a működés naptári napjaira elszámolt bevételt.
- A kivaalany vagy kataalany adóalanyiséga ugyan 2020. december 31-ig tartott, azonban az a 2020. adóév közben (törthatállyal) keletkezett, így a 2020. adóévben nem áll rendelkezésre 12 havi működés.

Évesített bevétel meghatározása

A b) pont szerinti szabály alkalmazásakor a következőképpen kell eljárni.

Az évesített bevétel kiszámításához a törtéves működés naptári napjainak számát kell elsőként meghatározni.

⁶ Tao tv. 26. § (12)-(13) bekezdés.

Ezután a működési időszakra eső bevétel összegét el kell osztani a működési időszak naptári napjainak számával. Így megkapjuk az egy működési napra jutó bevétel összegét. A bevétel évesítéséhez az egy működési napra jutó bevételt meg kell szorozni 365-tel. Az így évesített bevételösszeget kell a megszűnés adóévének évszáma szerint a 02. sorban feltüntetni.

Az alábbiak szerint kell – a megszűnés adóévének évszáma elkülönítésével – a bevételadatokat megadni.

01. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a **2020. december 31-én megszűnt adóalanyiságok után** elszámolt bevételadatokat.

Itt kell tehát elszámolni a **2020. december 31-én megszűnt kiva-, kataalanyiság** megszűnésének adóévében (2020-ban) elszámolt **összes bevételt**, ha **az adóév 12 teljes hónapot ölel fel**, azaz a teljes 2020. adóévben (már 2020. január 1-jétől) fennállt az említett adóalanyiság [a] pont szerinti számítás].

Ebben a sorban kell továbbá feltüntetni a **2020. december 31-ével megszűnt kiva-, vagy kataalanyiság** megszűnésének adóévében (2020-ban) elszámolt összes bevétel **évesített összegét**, ha **az adóév nem tartott 12 hónapig**.

Vagyis ebben az esetben az adóalanyiság 2020-ban, 2020. január 1-jétől eltérő évközi hatállyal keletkezett [b] pont szerinti számítás].

Ezt a sort üresen kell hagyni, ha a 02-es sor kitöltött. A számításhoz segítséget nyújt az 1. példa.

02. sor: Itt kell szerepeltetni a **2021. adóévben megszűnt kiva-, kataalanyiság** megszűnésének adóévében elszámolt összes bevételnek a működés naptári napjai alapján **évesített összegét** [b] pont szerinti számítás].

Ekkor az adóév nem tart 12 hónapig, mivel a 2021. december 31-ével az említett adóalanyiságukat megszüntető és 2022. január 1-jével a Tao tv. hatálya alá kerülő adózók nem ebben a bevallásban számolnak el társaságiadóelőleg-kötelezettségükről.

Ezt a sort üresen kell hagyni, ha a 01-es sor kitöltött. A 2. példa mintául szolgálhat a számítás elvégzéséhez.

03. sor: Ebbe a sorba kell beírni az esedékességi időre eső társaságiadó-előleg kötelezettségének összegét, azaz az 01. sor vagy a 02. sor szerinti összegnek a 0,25 százalékát, a kerekítés általános szabályainak figyelembevételével.

B) A társaságiadóelőleg-kötelezettség összege az esedékességi hónapokra

04-09. sorok: Ezekben a sorokban kell feltüntetni a kiva-, vagy a kataalanyiság megszűnésének napját követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig terjedő időszakra eső, **teljes naptári negyedévekre** vonatkozó társaságiadó-előleg háromhavonta esedékes összegét.

A 03. sor szerinti összeget kell feltüntetni az adott naptári negyedév 3. hónapjában, és a jelölt hónap 10-éig kell megfizetni.

Az előlegkötelezettség időszakában, az adóalanyiság megszűnésének napját követő naptól függően, **mindig a soron következő teljes naptári negyedévtől kell az előlegkitöltést kezdeni.**

Például:

- Az adózó 2020. április 8-tól működött kivaalanyként. 2020-as működésének összes bevétele 21 700 ezer forint volt. Adózó 2020. december 20-ig bejelentette, hogy kilép a kivaalanyiságból, és 2021. január 1-jével áttér a Tao tv. hatálya alá.

A 2143TAO bevallást 60 napon belül, 2021. március 1-éig kell benyújtania.

A 2020. évi működés naptári napjainak száma (2020. április 8-tól 2020. december 31-ig) 268 nap.

Az egy napra jutó bevétel összege ~ 80,9701 ezer forint (21 700 ezer forint/268 nap).

Mivel 2020. szökőév, az egy működési napra jutó bevétel összegét 366-tal kell megszorozni, így az évesített bevétel összege ~ 29 635,0746 ezer forint, kerekítve 29 635 ezer forint (2143TAO-01 1. sor).

Az évesített bevétel 0,25 százaléka 74 ezer forint, ezzel az összeggel azonosan kell a negyedévi előlegeket feltüntetni.

A 2143TAO bevallás 01. lapján az adózó a 2020-as bevételek feltüntetésére szolgáló 01. sorban 29 635 ezer forintot ad meg évesített bevételösszegként, a 03. sorban és a 04-09. sorok mindegyikében ennek 0,25 százalékát, 74 ezer forintot szerepeltet.

- A kivaalany adóalanyisága 2021. május 9-ével szűnik meg és 2021. május 10-én kerül a Tao tv. hatálya alá. Működésének összes bevétele szintén 21 700 ezer forint volt.

A 2021-es működés naptári napjainak száma (2021. január 1-től 2021. május 9-ig) 129 nap.

Az egy napra jutó bevétel összege ~ 168,217 ezer forint (21 700 ezer forint/129 nap).

Az egy működési napra jutó bevétel összegét 365-tel kell megszorozni, így az évesített bevétel összege ~ 61 399,224 ezer forint, kerekítve 61 399 ezer forint (2143TAO-01 2. sor).

Az évesített bevétel 0,25 százaléka a 153 ezer forint, ezzel az összeggel azonosan kell a negyedévi előlegeket feltüntetni.

A Tao tv. hatálya alá kerülés napja (2021. május 10.) alapján az előlegkötelezettség időszakában **az első teljes negyedév** a III. negyedév, az előlegek felsorolását a 2021. szeptember hónapra vonatkozó mezőtől kell kezdeni, az első esedékes előleget 2021. szeptember 10-ig kell megfizetni.

A 2143TAO bevallás 01. lapján az adózó a 2021. évi bevételek megadására szolgáló 02. sort az évesített bevétel összeggel, 61 399 ezer forinttal, a 03. sort és a 06-09. sorok

mindegyikét annak 0,25 százalékával, 153 ezer forinttal tölti ki, és a 04-05. sorokat üresen hagyja.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM