

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 22KISKER JELŰ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

BEVALLÁS A KISKERESKEDELMI ADÓRÓL ÉS ADÓELŐLEGRŐL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

| | |
|---|----|
| I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK | 2 |
| 1. Mire szolgál a 22KISKER jelű bevallás? | 2 |
| 2. Kire vonatkozik? | 2 |
| 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? | 3 |
| 4. Hol található a nyomtatvány? | 4 |
| 5. Mi a bevallás és a befizetés határideje? | 4 |
| 6. Hogyan lehet fizetni? | 5 |
| 7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? | 7 |
| 8. Mik a jogkövetkezmények? | 11 |
| 9. Milyen részei vannak a bevallásnak? | 11 |
| 10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények | 11 |
| 11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? | 13 |
| 12. További információ, segítség | 14 |
| II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ | 15 |
| 22KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója | 15 |
| A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (22KISKER-01) | 20 |
| A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (22KISKER-02) | 25 |
| A kiskereskedelmi pótdadó bevallása (22KISKER-03) | 30 |
| Önellenőrzési melléklet (22KISKER-ONELL) | 31 |
| Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról (22KISKER-EUNY)..... | 32 |
| 1. számú melléklet | 33 |

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 22KISKER jelű bevallás?

A 22KISKER jelű nyomtatvány a **kiskereskedelmi adó**

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

valamint **az adóelőleg bevallására** szolgál.

A 22KISKER jelű nyomtatványon kell **bevallani** (helyesbíteni, önellenőrzésére vagy pótolni) **a kiskereskedelmi pótdát is.**¹

2. Kire vonatkozik?

A bevallást az **adóköteles tevékenységet üzletszerűen végző** kül- vagy belföldi illetőségű személy vagy szervezet adja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).² Adóalanynak minősül a fióktelep is, illetve ha a külföldi szervezet nem fióktelep útján, hanem közvetlenül értékesít belföldön, kiskereskedelmi tevékenység keretében, akkor a külföldi személy is.

Adóköteles tevékenység: a **kiskereskedelmi tevékenység**, ideértve a **külföldi illetőségű** személy vagy szervezet által a vevője részére **belföldön átadott áru nem fióktelep útján való értékesítése** (együtt: **adóköteles tevékenység**).³

Kiskereskedelmi tevékenység⁴: a 2020. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (TEÁOR' 08) szerint

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

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

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

Kiskereskedelmi adót

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

¹ Extraprofit rend. 20. §

² A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.) 3. §

³ Kisker. tv. 2. §

⁴ Kisker. tv. 1. § 1. pont

után kell fizetni.

Figyelem! Az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után fizetendő adó mértéke 2022. február 1-jétől 2,7 %-ra módosul.⁵ Az adómérték módosulásával összefüggésben bevezetett átmeneti szabályok részleteit a kitöltési útmutató KISKER-02 lap 02. sorához kapcsolódó rész ismerteti.

Figyelem! Az Extraprofit rend. 2022. július 1-jén hatályba lépett rendelkezése szerint kiskereskedelmi pótdadót kell megállapítani, megfizetni és bevallani azoknak az adózóknak, akik a hatálybalépés napját magába foglaló üzleti évükben a kiskereskedelmi adó hatálya alá tartozó tevékenységet folytattak.

A kiskereskedelmi pótdadó kötelezettsége kiterjed azokra az adózókra is, akik a kiskereskedelmi adó hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységüket 2022. évben, de az Extraprofit rend. hatályba lépését követően kezdődött üzleti évükben kezdték meg (tehát a kiskereskedelmi adó hatálya alatti első adóév kezdete 2022 július 2. és 2022. december 31. közötti nap, beleértve a határnapokat is).⁶

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nem kell adó- és adóelőleg-bevallást benyújtania.⁷

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást **papíron és elektronikusan is** be lehet nyújtani a NAV-hoz.⁸

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

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

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselőt bejelentése” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/fontos>), valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022) talál.

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

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

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

⁵ Mód. tv. 12. §

⁶ Extraprofit rend. 20. § (1) bekezdés

⁷ Kisker. tv. 7. § (5) bekezdés

⁸ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont, E-ügyintézési tv. 1. § 23. pont és 9. § (1) bekezdés a) pont, valamint Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

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

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/fontos>) található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 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 → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok* *ÁNYK-hoz* → *Nyomtatványkereső*

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?

Általános szabály

A kiskereskedelmi adót az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani, bevallani⁹ és megfizetni.¹⁰

A kiskereskedelmi adóelőleget az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egy időben, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megállapítani és bevallani.¹¹

Az adóelőleg-fizetési kötelezettségnek két egyenlő részletben az adóév

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

kell eleget tenni.¹²

Speciális szabályok

A kiskereskedelmi adóelőleget az adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül kell megállapítani és bevallani

- az adóköteles tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő és

⁹ Kisker. tv. 7. § (1) bekezdés

¹⁰ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹¹ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

¹² Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

- az **átalakulással** (jogutódlással) **létrejött**

adózonak.¹³

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

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

kell eleget tenni.¹⁴

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.¹⁵

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le¹⁶.

Kiskereskedelmi pótdadó

A **kiskereskedelmi pótdadót 2022. november 30. napjáig kell megállapítani, bevallani, és megfizetni.**¹⁷

A kizárólag a pótdadó bevallásának céljából beadott bevallás esetében a **„Bevallás benyújtásának oka”** kódkockában **„3”-ast kell jelölni.**

Ha az adózónak nincs 2021. évben kezdődő adóéve, akkor a 2022. évben kezdődő adóévről benyújtandó elszámoló bevallással egyidejűleg kell a kiskereskedelmi pótdadót megállapítani, bevallani, és megfizetni.¹⁸

Ebben az esetben a **„Bevallás benyújtásának oka”** kódkockában **„4”-est kell jelölni.**

Pótlás

A bevallási **határidő lejártá után, 2023. december 31-ig** is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólapon C) blokk **„Bevallás jellege”** kódkockát **üresen kell hagyni.**

2024. január 1-jétől – elévülési időn belül – **pótolta bevallásban a „Bevallás jellege”** kódkockában **„P”-t kell jelölni.**

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

6. Hogyan lehet fizetni?

A **kiskereskedelmi adót és a kiskereskedelmi pótdadót** az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

¹³ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok

¹⁴ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹⁵ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

¹⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁷ Extraprofit rend. 20. § (1) bekezdés

¹⁸ Extraprofit rend. 20. § (2) bekezdés

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

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

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

- a NAV ügyfélszolgálatokon POS terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS).¹⁹

A befizetési módokról a NAV honlapján a

- „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok>) olvashat.²⁰

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.²¹

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

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.²² Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

¹⁹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2022)

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

²¹ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

²² Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**²³

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**²⁴

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

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

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

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.²⁵ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.²⁶

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

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

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos

²³ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

²⁴ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁵ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁶ Art. 202. § (1) bekezdés

ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,²⁷ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

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

Önellenőrzés²⁸

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségetési támogatást

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

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

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

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

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

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

²⁷ Adóig. vhr. 70-72. §-ok

²⁸ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ok tartalmazzák.

- **Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.**

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

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

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

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

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁹

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

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

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

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

²⁹ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ok tartalmazzák.

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

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést³⁰,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV oldalán

- az Ügyféli iránytű → Kalkulátorok → Pótlékszámítás útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas>).

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

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

³⁰ Art. 57. § (3) bekezdés

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű ATVUT17 jelű nyomtatványt kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) → Ügyféliránytű → Nézzen utána! → Információs füzetek → Információs füzetek 2022 → Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet³¹.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

| | |
|----------------|--|
| 22KISKER | Főlap |
| 22KISKER-01 | A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása |
| 22KISKER-02 | A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása |
| 22KISKER-03 | A kiskereskedelmi pótdadó bevallása |
| 22KISKER-ONELL | Önellenőrzési melléklet |
| 22KISKER-EUNY | Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik |

10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnés, szüneteltetés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **sonon kívüli vagy különös szabályok szerinti bevallást** kell benyújtaniuk, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 52-53. §-aiban meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.
- **Felszámolási eljárás** esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg

³¹ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

elkészítésének napját követő napon kötelesek benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.

- **Végelszámolás** esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.³²
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján egyesül**, soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról.³³
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók³⁴ a **tevékenységüket lezáró adóbevallást** – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók a **tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget** – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.
- **Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A **kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás** esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény³⁵ felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok

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

³² Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

³³ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

³⁴ Art. 53. § (3) bekezdés

³⁵ A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

Soron kívüli bevallást³⁶ kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő.

A jogelőd nélkül alapított vállalkozó³⁷ az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

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

- ha ezen időszak alatt a vállalkozó **vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és**
- az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott **mérlegfordulónapjáig megtörtént a bejegyzése.**³⁸

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

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

Ha az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegforduló napot követően jegyezték be, a társaságnak soron kívül kell bevallást (kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) kell benyújtania.³⁹

A bevallás benyújtásának határideje ebben az esetben a vállalkozó cégjegyzékbe való bejegyzésének, illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő harmadik hónap utolsó napja.⁴⁰

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

Ha az Art. 52. § (1) bekezdésében foglalt esetek valamelyike 2022. július 1-je és november 30-a között bekövetkezik, akkor a kiskereskedelmi póttadóval kapcsolatos adókötelezettségek határideje legkésőbb 2022. november 30.⁴¹

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.),
- az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény és a kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény módosításáról szóló 2021. évi CLI. törvény (Mód. tv.),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (Extraprofit rend.),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet módosításáról szóló 62/2023. (II. 28.) Korm. rendelet,

³⁶ Art. 52. § (1) bekezdés

³⁷ Szt. 135. § (1) bekezdés

³⁸ Szt. 135. § (6) bekezdés

³⁹ Art. 52. § (1) bekezdés

⁴⁰ Szt. 135. § (2) bekezdés

⁴¹ Extraprofit rend. 20. § (1) bekezdés

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

12. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán*
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

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

*Egyedi tájékoztatás kéréséhez vagy ügyintézéshez 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 kíván egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE-adatlap benyújtása is szükséges.

II. Részletes tájékoztató

22KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója

(A) blokk: HIVATAL

Az (A) blokkot a NAV tölti ki.

(B) blokk: AZONOSÍTÁS

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

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

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

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

Ha a helyesbítésként benyújtott bevallását („Bevallás jellege” mező értéke „H”) szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

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

(C) blokk

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

Bevallási időszak

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

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

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

Bevallás benyújtásának oka

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

- „1”-est az **adóelőleg bevallás**,
- „2”-est az **adóelszámolás és adóelőleg bevallás**,
- „3”-ast a kiskereskedelmi **pótadó bevallás**,
- „4”-est az **adóelszámolás és a kiskereskedelmi pótadó bevallás együttes**

benyújtása esetén.

Bevallás jellege

A „**Bevallás jellege**” mezőben

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

adják be a bevallást.

Ha még nem nyújtott be az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 22KISKER bevallást, és a beadás dátuma 2024. január 1-je előtti, akkor a „**Bevallás jellege**” adatmezőt hagyja **üresen**.

Bevallás típusa

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

Az adatmezőbe:

- felszámolás esetén „F”,
- végelszámolás esetén „V”,
- kényszertörlési eljárás elrendelése esetén „D”,
- átalakulás, egyesülés, és szétválás „A”,
- szüneteltetés esetén „S”,
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén „E”,

- egyéb megszűnés, illetve a kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás esetén „M”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
- üzletvezetés helyének belföldről külföldre történő áthelyezése esetén „Z” betűjelet kérünk feltüntetni.

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

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

Bevallás fajtája

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

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

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

Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, és így az adózó tovább folytathatja a gazdasági tevékenységét, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló – a rá vonatkozó áfabevallási gyakoriságnak megfelelő – bevallási időszakra vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában „2”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

Ha a **kényszertörlési eljárás eredményeként megszűnik** az adózó, úgy a „Bevallás típusa” kódkockába az „M” jelzést kell alkalmazni, és a „Bevallás fajtája” mezőt üresen kell hagyni.

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

(D) blokk

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

Az adóelkerülés kizárása miatt speciális szabályokat állapít meg a Kisker. tv. az adóalap összeszámításával a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozóan.⁴²

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

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

Eltérő üzleti év jelölése

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

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

Jelenleg érvényes mérlegfordulónap

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

Például, ha 2010-ben, naptári éves adózóként alakult a társaság, és 2015-ben június 30-ára változtatta a mérlegforduló napját, amit azóta nem módosított, akkor a jelenleg érvényes mérlegfordulónap: 2015.06.30.

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

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki a bevallási időszakban kezdte meg a Kisker. tv. szerinti adóköteles tevékenységét.⁴³

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

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással a bevallási időszakban jött létre.⁴⁴

Jelölje, ha bevallását áfa-regisztrált külföldi adóalanyként nyújtja be

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

Jelölje, ha adóalapját könyvviteli zárlat alapján állapítja meg jelen bevallásában

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, aki az adókötelezettségét a Kisker. tv. – 2022. február 1-jétől hatályos⁴⁵ – 11. § (3)-(4) bekezdéseiben meghatározott módszerrel kívánja megállapítani, azaz az adózó a bevallási időszakának kezdetétől 2022. február 1-jét megelőző napig keletkezett adóalaprészt könyvviteli zárlattal támasztja alá, és az így megállapított adóalapból számítja ki a fizetendő adóját.⁴⁶

⁴² Kisker. tv. 5. §

⁴³ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁴⁴ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

⁴⁵ Mód. tv. 13. § (hatályba léptető rendelkezés)

⁴⁶ Kisker. tv. 11. § (3) bekezdés

Kizárólag olyan esetekben tölthető ki a mező, amikor a bevallási időszakba 2022. január 31. és 2022. február 1. napok is beletartoznak, továbbá a teljes bevallási időszakra eső adóalap összege meghaladja a 100 milliárd forintot.

(F) blokk

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

A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (22KISKER-01)

Ha az adózó a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az adóelőleg bevallást (1-es érték) jelölte, vagyis ha **az adózónak nem kellett 21KISKER elszámoló bevallást benyújtania** az aktuális adóévet megelőző adóévéről, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adóelőleg-kötelezettséget.

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.⁴⁷

(A) blokk: A fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg levezetése

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

01. sor: Adóévi adóalap összege

A Kisker. tv. vonatkozó rendelkezései alapján ebben a sorban kell megadni az adóévi adóelőleg számításához szükséges adóalap összegét.⁴⁸

Az adóelőleg megállapítása során figyelembe veendő adóalap kiszámítása az alábbiak szerint történhet.⁴⁹

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

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

A b) pont szerinti esetben az adóalap meghatározása során az adózónak az **ott meghatározott időszak** adóköteles tevékenységből származó **nettó árbevételét** kell figyelembe venni.⁵⁰

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

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

⁴⁷ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

⁴⁸ Kisker. tv. 7. §

⁴⁹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés

⁵⁰ Kisker. tv. 4. § (1) bekezdés

e) a 2. § szerinti tevékenységét **nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet** esetén a belföldön átadott termék értékesítéséből származó áfa nélküli ellenérték.⁵¹

A fenti adóalapba tartozik

- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) **az adóalany által nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele, ha azt a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben kapta,**
- a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru **szállítója által az adóalanynak adott engedmény összege.**⁵²

Az adó alapját magyar forintban (HUF) kell megadni. Ha az adó alapját nem forintban fejezték ki, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Olyan pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni.⁵³

Ha az adózó rendelkezik **Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozással,** akkor bizonyos esetekben az adóját, valamint az adóelőlegét különös szabályok szerint kell megállapítani.⁵⁴

A speciális rendelkezéseket azon kapcsolt vállalkozásoknak kell alkalmazni, amelyek esetén⁵⁵

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

Nem kell alkalmazni a speciális rendelkezéseket, ha az adóalany bizonyítja, hogy a fenti ügyleteket **nem a Kisker. tv.-ben foglalt rendelkezések megkerülése céljából,** hanem **kizárólag gazdasági okok miatt** hajtotta végre.⁵⁶

A speciális rendelkezések szerint az érintett,

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

⁵¹ Kisker. tv. 1. § 2. pont

⁵² Kisker. tv. 4. § (2) bekezdés

⁵³ Kisker. tv. 4. § (3) bekezdés

⁵⁴ Kisker. tv. 5. § (1) bekezdés

⁵⁵ Kisker. tv. 5. § (4) bekezdés

⁵⁶ Kisker. tv. 5. § (5) bekezdés

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

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

Példa:

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

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

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

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

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

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

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

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

AA Kft. esetén: $100 / 1.000 = 0,1$, tehát $0,5 \text{ millió forint} \times 0,1 = 50.000 \text{ forint}$

AB Kft. esetén: $300 / 1.000 = 0,3$, tehát $0,5 \text{ millió forint} \times 0,3 = 150.000 \text{ forint}$

AC Kft. esetén: $600 / 1.000 = 0,6$, tehát $0,5 \text{ millió forint} \times 0,6 = 300.000 \text{ forint}$

A fenti számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A **számítások dokumentációját nem kell csatolni a bevalláshoz, de az állami adóhatóság kérésére be kell mutatni.**⁵⁷

02. sor: Az adóévi adóalapból megállapított kiskereskedelmi adóelőleg összege

Ebben a sorban a **teljes üzleti évre megállapított adóelőleg** szerepel, melyet az 01. sorban megadott adóalapból az alábbi módon kell kiszámítani:⁵⁸

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

⁵⁷ Kisker. tv. 5. § (3) bekezdés

⁵⁸ Kisker. tv. 6. §

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

- **2,5%** (2022. február 1-jétől: **2,7 %**⁵⁹) az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
(100 milliárd forint < **adóalap**).

Példa:

ABC Kft. adóköteles tevékenységből származó éves nettó árbevétele 120 milliárd forint volt. A kiskereskedelmi adó számítása a következő szerint történik:

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

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

Ha az adózó a **Kisker. tv. 2. § szerinti tevékenységét az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany**, akkor ebben a sorban kell megadnia az adóévre várható adó összegét.⁶⁰

03. sor: Vagyonrészesedés aránya %-ban

Ha a Főlapon a „Jelölje, ha bevallását átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be” mező kitöltött, akkor ebben a sorban kell megadni, hogy az átalakulással létrejött adózó (ideértve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) milyen mértékben részesült a jogelőd(ök) vagyonából.⁶¹

04. sor: Jogutód adóelőlege a vagyonrészesedés arányában

Ebben a sorban kell bevallani:

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

mely a jogutód adózó számított adóelőlegének összege.

⁵⁹ Mód. tv. 12. §

⁶⁰ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁶¹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

(B) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

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

20. sor: Fizetendő adóelőleg összege

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

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

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

A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (22KISKER-02)

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

(A) blokk: Adózó kiskereskedelmi adókötelezettségének meghatározása

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

01. sor: Adóévi adóalap összege

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a **teljes üzleti évre megállapított kiskereskedelmi adót**, melyet a 01. sorban megadott adóalapból a 01-es lap 02. soránál leírtak szerint kell kiszámítani, azzal, hogy **ha a 01. sorban megadott adóalap meghaladja a 100 milliárd forintot, akkor az alábbiakban részletezett módon kell elvégezni a számításokat.**

1. Ha a bevallási időszak vége 2022. február 1-jét megelőző nap, akkor az 01. sor összegéből az alábbi számítással kell megállapítani az adó összegét:
 - **309 500 eFt** az adóalap 100 milliárd forintnyi része után (**adóalap** = 100 milliárd forint),
 - **2,5%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után (100 milliárd forint < **adóalap**).
2. Ha a bevallási időszak kezdete 2022. január 31-ét követő nap, akkor az 01. sor összegéből az alábbi számítással kell megállapítani az adó összegét:
 - **309 500 eFt** az adóalap 100 milliárd forintnyi része után (**adóalap** = 100 milliárd forint),
 - **2,7%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után (100 milliárd forint < **adóalap**).
3. Ha a bevallási időszak kezdete 2022. február 1-jét megelőző nap és a bevallási időszak vége 2022. január 31-ét követő nap, akkor az 01. sor összegéből az adózó – választása szerint – az alábbi két módszer valamelyikével állapítja meg az adó összegét:⁶²
 - **könyvviteli zárlat alkalmazásával**, melyet a bevallás Főlapján jelölni szükséges (ebben az esetben az adóalap levezetése céljából ki kell tölteni a 03-04. és 06-07.

⁶² Kisker. tv. 11. (1) bekezdés

sorokat, a két részidőszakra eső adók összegét pedig a 05. és 08. sorokban kell feltüntetni),

- könyvviteli zárlat alkalmazása nélkül a **teljes adóalap összegéből** (ebben az esetben a részidőszakokra eső adó összegét (05. és 08. sorok) az 01. sor adóalapjából közvetlenül kell meghatározni).

Ha az adózó bevallási időszakának kezdete 2022. július 1-jét követő nap és a bevallási időszak napjainak száma kevesebb, mint 365 nap, akkor a fizetendő adó összegét a 11. sorban feltüntetett (éves) összegnek a bevallási időszak napjaira arányosított összegeként kell megállapítani.

Ebben az esetben 02. sor értékének kiszámítási módja a következő:

02. sor = (11. sor) / 365 x (bevallási időszak napjainak száma)

Ha az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év alkalmazását választotta, és a bevallási időszakának kezdete 2022. július 1-jét követő nap, akkor a fizetendő adó összegét az 01. sorban feltüntetett adóalapból az alábbi módon kell kiszámítani:⁶³

Extraprofit rend (**adóalap** ≤ 500 millió forint),

- **0,15%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
(500 millió forint < **adóalap** ≤ 30 milliárd forint),
- **1%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után
(30 milliárd forint < **adóalap** ≤ 100 milliárd forint),
- **4,1%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
(100 milliárd forint < **adóalap**).

03. sor: Az adóévi adóalap 2022. február 1-je előtti időszakra eső részösszege (könyvviteli zárlat alkalmazása esetén kitöltendő)

Ebben a sorban kell feltüntetni a bevallási időszak kezdetétől 2022. január 31-ig keletkezett, könyvviteli zárlattal alátámasztott adóalap összegét. (Ha az adózó a könyvviteli zárlat alkalmazását választotta, és ezt a választását a Főlapon jelölte.)⁶⁴

04. sor: Az adóévi adóalap 2022. február 1-je előtti időszakra eső részösszegének évesített összege (könyvviteli zárlat alkalmazása esetén kitöltendő)

Ebben a sorban kell feltüntetni az adóalap részösszegéből (03. sor) a teljes adóévre számított (évesített) összeget. (Ha az adózó a könyvviteli zárlat alkalmazását választotta, és ezt a választását a Főlapon jelölte.)

05. sor: A 01. sorból (Kisker. tv. 11. § (2) bek. a) pontja szerint) vagy könyvviteli zárlat alkalmazása esetén a 04. sorból (Kisker. tv. 11. § (4) bek. b) pontja szerint) számított fizetendő adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiskereskedelmi adó részösszegét, ha a teljes adóalap (01. sor) a 100 milliárd forintot meghaladja, és a bevallási időszak kezdete 2022. február 1-jét megelőző nap, és a bevallási időszak vége 2022. január 31-ét követő nap.

Az adózó az alábbi két számítási mód közül választhat.

⁶³ Extraprofit rend. 21. § (2) - (4) bekezdések

⁶⁴ Kisker. tv. 11. (3) bekezdés

1. Könyvviteli zárlat alkalmazásával határozza meg a 2022. január 31-ig keletkezett adóalaprész összegét (03. sor), és annak évesített összegének (04. sor) alapulvételével számítja ki az adót, amit arányosít az adóév (bevallási időszak) és az abból 2022. február 1-je előtti időszakra eső naptári napok arányszámával.⁶⁵
2. Könyvviteli zárlat alkalmazása nélkül a teljes adóalap összegéből (01. sor) határozza meg az adó összegét, amelyet aztán arányosít az adóév (bevallási időszak) és az abból 2022. február 1-je előtti időszakra eső naptári napok arányszámával.⁶⁶

Az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után az adó mértéke 2,5%.

06. sor: Az adóévi adóalap 2022. január 31-e utáni időszakra eső részösszege (könyvviteli zárlat alkalmazása esetén kitöltendő)

Ebben a sorban kell feltüntetni a bevallási időszakban keletkezett teljes adóalapnak (01. sor) a könyvviteli zárlattal alátámasztott összeggel (03. sor) csökkentett összegét. (Ha az adózó a könyvviteli zárlat alkalmazását választotta, és ezt a választását a Főlapon jelölte.)

07. sor: Az adóévi adóalap 2022. január 31-e utáni időszakra eső részösszegének évesített összege (könyvviteli zárlat alkalmazása esetén kitöltendő)

Ebben a sorban kell feltüntetni az adóalap részösszegéből (06. sor) a teljes adóévre számított (évesített) összeget. (Ha az adózó a könyvviteli zárlat alkalmazását választotta, és ezt a választását a Főlapon jelölte.)

08. sor: A 01. sorból (Kisker. tv. 11. § (2) bek. b) pontja szerint) vagy könyvviteli zárlat alkalmazása esetén a 07. sorból (Kisker. tv. 11. § (4) bek. a) pontja szerint) számított fizetendő adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiskereskedelmi adó részösszegét, ha a teljes adóalap (01. sor) a 100 milliárd forintot meghaladja, és a bevallási időszak kezdete 2022. február 1-jét megelőző nap, és a bevallási időszak vége 2022. január 31-ét követő nap.

Az adózó az alábbi két számítási mód közül választhat.

1. Könyvviteli zárlat alkalmazásával határozza meg a 2022. január 31-e után keletkezett adóalaprész összegét (06. sor), és annak évesített összegének (07. sor) alapulvételével számítja ki az adót, amit arányosít az adóév (bevallási időszak) és az abból 2022. január 31-e utáni időszakra eső naptári napok arányszámával.⁶⁷
2. Könyvviteli zárlat alkalmazása nélkül a teljes adóalap összegéből (01. sor) határozza meg az adó összegét, amelyet aztán arányosít az adóév (bevallási időszak) és az abból 2022. január 31-e utáni időszakra eső naptári napok arányszámával.⁶⁸

Az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után az adó mértéke 2,7%.

09. sor: Az adóévi adóalap évesített összege (2022. július 1-jét követően kezdődött és 365 napnál rövidebb adóévek esetén)

Ha a bevallási időszak kezdő napja 2022. július 1-jét követő nap és a bevallási időszak napjainak száma kevesebb, mint 365 nap, akkor ebben a sorban kell feltüntetni a 01. sorban megadott kiskereskedelmi adó összegéből számított, évesített adóévi adóalap összegét.⁶⁹

⁶⁵ Kisker. tv. 11. § (4) bekezdés b) pont

⁶⁶ Kisker. tv. 11. § (2) bekezdés a) pont

⁶⁷ Kisker. tv. 11. § (4) bekezdés a) pont

⁶⁸ Kisker. tv. 11. § (2) bekezdés b) pont

⁶⁹ Extraprofit rend. 21. § (1) bekezdés

A 09. sor értékének kiszámítási módja a következő:

09. sor = (01. sor) / (bevallási időszak napjainak száma) x 365

11. sor: A 09. sorból számított (évesített) kiskereskedelmi adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 09. sorban megadott adóalapból számított éves kiskereskedelmi adó összegét.⁷⁰

A 11. sor értékének meghatározását a 02. sornál leírtak szerint kell elvégezni.

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

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

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

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

Adóbevallás esedékességéig fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege

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

A visszaigényelhető adó összegét az adózó az elszámoló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza az Art. adóvisszatérítési szabályai alapján,⁷¹ melyhez az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű **ATVUT17 jelű nyomtatványt** kell benyújtani.

(C) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

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

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

Az adóelőleg összegét az adóalap meghatározásánál számba vett **teljes üzleti év** alapján kell megállapítani.⁷²

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

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

⁷⁰ Extraprofit rend. 21. § (1) bekezdés

⁷¹ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

⁷² Kisker. tv. 7. § (3) bek. b) pont

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

A 18. sor értékének kiszámítási módja a következő:

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

19. sor: Az adóelőleg meghatározásánál figyelembe veendő adóalap összege

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

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

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

20. sor: Fizetendő adóelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a Kisker. tv. alapján a bevallási időszakot követő adóévben fizetendő teljes adóelőleg összegét, amelyet

- ha a bevallási időszak vége dátum 2022. december 31-ét megelőző nap, akkor a 01-es lap 02. soránál leírtak szerint,
- ha a bevallási időszak vége dátum 2022. december 30-át követő nap, akkor a 2022. július 1-jétől hatályos, emelt szintű adómérték szerint,

a 19. sorban szereplő adóalap összegéből kell kiszámítani.

A 2023-ban kezdődő üzleti évre vonatkozó adóelőleget a 19. sorban megadott adóalapból az alábbi módon kell kiszámítani:⁷³

- **0%** az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után (**adóalap** ≤ 500 millió forint),
- **0,15%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után (500 millió forint < **adóalap** ≤ 30 milliárd forint),
- **1%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után (30 milliárd forint < **adóalap** ≤ 100 milliárd forint),
- **4,1%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után (100 milliárd forint < **adóalap**).

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

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

⁷³ Extraprofit rend. 21. § (2) és (3) bekezdések

A kiskereskedelmi pótdó bevallása (22KISKER-03)

Ha a Főlapon a „**Bevallás benyújtásának oka**”-ként a kiskereskedelmi pótdó bevallása (**3-as érték**) vagy az elszámoló bevallás és a kiskereskedelmi pótdó együttes benyújtása (**4-es érték**) lett megadva, akkor ezen a lapon kell bevallani a kiskereskedelmi pótdó kötelezettséget.

(A) blokk: A kiskereskedelmi pótdó megállapítása

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

01. sor: A kiskereskedelmi pótdó alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiskereskedelmi pótdó alapját, melyet az alábbi módon kell meghatározni.

- Az adózó **2021. évben kezdődő üzleti éve** kiskereskedelmi adójának az adóéve naptári napjai alapján 365 napra számított (évesített) összege. Ha az adózónak több, 2021. évben kezdődő adóéve volt, akkor a 2021. évben kezdődő utolsó adóévének évesített összege lesz a pótdó alapja.⁷⁴
- **Akinek nincs a Kisker. tv. hatálya alá tartozó, 2021. évben kezdődő üzleti éve**, annak a 2022. évben kezdődő adóéve adójának az adóéve naptári napjai alapján 365 napra számított (évesített) összege. Ha az adózónak több, 2022. évben kezdődő adóéve volt, akkor a 2022. évben kezdődő utolsó adóévének évesített összege lesz a pótdó alapja.⁷⁵

02. sor: A fizetendő kiskereskedelmi pótdó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiskereskedelmi pótdó összegét, mely 01. sorban megállapított adóalap 80 százaléka.⁷⁶

A 02. sor értékének kiszámítási módja a következő:

$$02. \text{ sor} = (01. \text{ sor}) \times 0,8$$

⁷⁴ Extraprofit rend. 20. § (1) bekezdés

⁷⁵ Extraprofit rend. 20. § (2) bekezdés

⁷⁶ Extraprofit rend. 20. § (1) és (2) bekezdések

Önellenőrzési melléklet (22KISKER-ONELL)

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

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

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

(O) blokk

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

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

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

01. sor: A kiskereskedelmi adó összegének változása

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

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

az összegét kell az adózónak feltüntetnie.

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

02. sor: A kiskereskedelmi pótdadó összegének változása

Ebben a sorban kell – a 01. sornál leírtak szerint – a **kiskereskedelmi pótdadó**ra vonatkozó önellenőrzést kimutatni.

Adózó javára történő önellenőrzés, ha az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel. Ekkor az önellenőrzés következtében **az adózónak visszajáró adója keletkezik,** amely összeg visszaigényléséhez, más számlára történő átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17jelű nyomtatványt kell benyújtani

Az ONELL lap (A) blokkjának **10. sorában** kell feltüntetni önellenőrzés esetén **az 01. sor d) és a 02. sor d) oszlopainak összegét.**

**Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító
jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába
ütközik
(22KISKER-EUNY)**

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.⁷⁷

A lapot csak a 22KISKER bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani!
Ha a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

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

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

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

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

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁷⁷ Art. 195. §

1. számú melléklet

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

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

45.1 Gépjármű-kereskedelem

45.11 Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem

45.19 Egyéb gépjármű-kereskedelem

45.32 Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem

45.40 Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása

47 Kiskereskedelem (kivéve: gépjármű, motorkerékpár)

47.1 Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem

47.11 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

47.2* Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelme

47.21 Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme

47.22 Hús-, húskészítmény kiskereskedelme

47.23 Hal kiskereskedelme

47.24 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem

47.25 Ital-kiskereskedelem

47.26 Dohányáru-kiskereskedelem

47.29 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem

47.3 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.30 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem

47.4 Információs, híradás-technikai termék kiskereskedelme

47.41 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

47.42 Telekommunikációs termék kiskereskedelme

47.43 Audio-, videoberendezés kiskereskedelme

47.5 Egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.51 Textil-kiskereskedelem

47.52 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem

47.53 Szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme

47.54 Villamos háztartási készülék kiskereskedelme

47.59 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme

47.6 Kulturális, szabadidős cikk bolti kiskereskedelme

47.61 Könyv-kiskereskedelem

47.62 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

47.63 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme

47.64 Sportszer-kiskereskedelem

47.65 Játék-kiskereskedelem

47.7 Egyéb m.n.s. áru kiskereskedelme

47.71 Ruházat kiskereskedelem

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