

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 2343TAO JELŰ BEVALLÁSHOZ

### BEVALLÁS A KISVÁLLALATI ADÓ HATÁLYA ALÓL KIKERÜLT, 2023-BAN A TÁRSASÁGI ADÓ ALANYÁVÁ VÁLT ADÓZÓ TÁRSASÁGIADÓ-ELŐLEGÉRŐL

#### ÁNYK

### MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

<b>I. Általános tudnivalók</b> .....	2
1. Mire szolgál a 2343TAO 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?.....	2
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. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	5
12. További információ, segítség .....	5
<b>II. Részletes tájékoztató</b> .....	6
A 2343TAO jelű bevallás főlapjának kitöltési útmutatója .....	6
A 2343TAO-01. számú lap kitöltési útmutatója .....	6

ARCHÍVUM

# I. Általános tudnivalók

## **1. Mire szolgál a 2343TAO jelű bevallás?**

A 2343TAO jelű bevallás a 2023-ban társaságiadó-alannyá vált adózó társaságiadó-előlegének bevallására szolgál.

## **2. Kire vonatkozik?**

A 2343TAO jelű bevallást a kisvállalati adó (KIVA) hatálya alól kikerült és a társaságiadó-alanyává váló adózónak kell benyújtania a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

## **3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**

A 2343TAO 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](http://www.nav.gov.hu))

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban, valamint
- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) > Főoldal > Ügyféliránytű > Információs füzetek > Információs füzetek - 2022 > Eljárási szabályok útvonalon elérhető „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című 32. információs füzetben talál.

## **4. A képviseleti jogosultság bejelentése**

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

A bevallás 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 bejelentette és a NAV nyilvántartásba vette.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

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

## **5. Hol található a bevallás?**

A 2343TAO jelű bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogram

<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/anyk-keretprogram>

telepítését követően az alábbi útvonalon:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső → Részletes keresés

illetve az alábbi link segítségével:

<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

## **6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?**

Azoknak az adóalanyoknak, akiknek 2022. december 31. és 2023. december 30. között szűnik meg a kivaalanyiságuk, **a megszűnést követő 60 napon belül** kell a társaságiadó-előleget a 2343TAO bevalláson bevallaniuk.

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a következő munkanapon jár le.<sup>1</sup>

Ha az adóelőleg-bevallás benyújtására előírt, legfeljebb 60 napos határidő a 2024. évre áthúzódik, akkor is a 2343TAO jelű bevalláson kell az adóelőleget bevallani.

A 2343TAO bevallás az esedékes **2329-es bevallás benyújtása után már nem pótolható**, mivel az adózó az esedékes 2329-es bevallásában elszámol a 2023. adóévben keletkezett társaságiadó-kötelezettségéről. Az ezután benyújtott 2343TAO jelű bevallásokat a NAV nem fogadja be.

## **7. Hogyan lehet fizetni?**

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

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101

A **penzforgalmi 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<sup>2</sup> részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#) című dokumentumban.

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a következő munkanapon jár le.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

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

<sup>3</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

**A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>4</sup> 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 2343TAO jelű bevallás - tekintettel arra, hogy kizárólag társaságiadó előleg bevallására szolgál – alapbevallásként lehet csak benyújtani, **helyesbítésre és önellenőrzésre nincs lehetőség.**

Az adózó a társaságiadó-előleg módosítását meghatározott feltételek esetén kérheti a NAV-tól.<sup>5</sup>

### **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.**<sup>6</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról nem nyilatkozott,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat nem nyújtotta be,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő tűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>7</sup>

### **Adózó általi javítás**

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – **a hibákat elektronikusan is javíthatja** (javítóbevallás). Javító bevallás benyújtható alapbevallásra, már benyújtott helyesbítésre és a már benyújtott önellenőrzésre is.

**Javítóbevallást akkor kell beküldeni, ha a bevallás olyan hibákat tartalmaz, amiket a NAV nem javíthat**, ilyenkor a NAV az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

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

<sup>4</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>5</sup> Art. 69. §, Tao tv. 18/D. § (2) bekezdés

<sup>6</sup> Adóig. vhr. 18 § (1) bekezdés

<sup>7</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) 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.<sup>8</sup>

## **10. Milyen részei vannak a bevallásnak?**

2343TAO	Főlap
2343TAO -01	A kivaalanyiság megszűnését követő társaságiadó-előleg bevallása

## **11. 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 vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (KATA tv),
- 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.).

## **12. További információ, segítség**

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

### **Interneten:**

a NAV honlapján: <https://nav.gov.hu>

### **Telefonon:**

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

### **E-mailen:**

a következő címen található útvonalon:  
[https://nav.gov.hu/ugyfeligiranytu/keressen\\_minket/levelkuldes/e-ugyfsz](https://nav.gov.hu/ugyfeligiranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz).

### **Személyesen:**

Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

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

Egyedi tájékoztatáshoz és 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 kívánja használni az Infóvonalat, akkor EGYKE-adatlapot is be kell nyújtania. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

<sup>8</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

## II. Részletes tájékoztató

### A 2343TAO jelű bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

#### (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 (meghatalmazottnak) kell elektronikusan aláírni/hitelesíteni.

Az elektronikusan benyújtott bevallás javítása esetén a javítani kívánt bevallás vonalkódját kérjük feltüntetni. A NAV által hibásnak minősített (2343TAO) bevallás 10 jegyű vonalkódja megtalálható a javításra (hiánypótlásra) felszólító levélben.

#### (C) blokk kitöltése

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

- kivaalanyiság **megszűnésének napjaként 2022. december 31-e**, vagy **2023. év közbeni dátum** jelölhető.

**Kivétel, ha az említett adóalanyiság 2023. 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 **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 (2024. június 30-át) kell feltüntetni.

Ha kitöltötte az Adóalanyiság megszűnésének napja mezőt, a kitöltő program automatikusan beemeli a helyes bevallási időszakot.

A kivaalanyiság 2023. év közbeni megszűnése esetén a 23KIVA jelű nyomtatványt is be kell nyújtani.

### A 2343TAO-01. számú lap kitöltési útmutatója

Ha a Katv. szerinti adóalanyiság 2022. december 31-ig áll fenn, vagy a Katv. szerinti adóalanyiság 2023. adóév közben **(ide nem értve a 2023. december 31-ét)** szűnik meg, akkor a 01-es lapon a kisvállalati adó (kiva) adóalanyiság megszűnését követő társaságiadó-előleget (ezer forintban) az alábbi szabályok szerint kell bevallani.

#### A) A társaságiadóelőleg-kötelezettség meghatározása

**A Katv. hatálya alá tartozó adóalany kivaalanyisága** 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 negyedévére** társaságiadó-előleget bevallani.

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

#### **A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege**

a) Kivaalanyiság 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.<sup>9</sup>

Az a) pont szerint kell eljárni, ha a kivaalany megszűnő adóalanyisága a teljes 2022. adóévben fennállt (2022. január 1-jétől 2022. december 31-ig).

A b) pont szerint kell eljárni, ha

- a kivaalany adóalanyisága a 2023. adóév közben szűnik meg. Ekkor 12 hónapra arányosítani kell a működés naptári napjaira elszámolt bevételt.
- a kivaalany adóalanyisága ugyan 2022. december 31-ig tartott, azonban 2022. adóév közben (törthatállyal) keletkezett, így a 2022. 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.

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.

---

<sup>9</sup> Tao tv. 26. § (13) bekezdés

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

**01. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a **2022. december 31-én megszűnt adóalanyiságok után** elszámolt bevétel adatokat.

Itt kell tehát elszámolni a **2022. december 31-én megszűnt kivaalanyiság** megszűnésének adóévében (2022-ben) elszámolt **összes bevételt**, ha az **adóév 12 teljes hónapot ölel fel**, azaz a teljes 2022. adóévben (már 2022. január 1-jétől) fennállt az említett adóalanyiság [a] pont szerinti számítás].

Ebben a sorban kell továbbá feltüntetni a **2022. december 31-ével megszűnt kivaalanyiság** megszűnésének adóévében (2022-ben) elszámolt összes bevétel **évesített összegét**, ha az **adóév nem tartott 12 hónapig**.

Vagyis ebben az esetben az adóalanyiság 2022-ben, 2022. 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 **2023. adóévben megszűnt kivaalanyiság** 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 2023. december 31-ével az említett adóalanyiságukat megszüntető és 2024. 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.

**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 kivaalanyiság 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 2022. április 8-tól működött kivaalanyként. 2022-es működésének összes bevétele 21 700 ezer forint volt. Adózó 2022. december 20-ig bejelentette, hogy kilép a kivaalanyiságból, és 2023. január 1-jével áttér a Tao tv. hatálya alá.

A 2343TAO bevallást 60 napon belül, 2023. március 1-éig kell benyújtania.

A 2022. évi működés naptári napjainak száma (2022. április 8-tól 2022. december 31-ig) 268 nap.

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

Az egy működési napra jutó bevétel összegét 365-tel kell megszorozni, így az évesített bevétel összege ~ 29 554,0865 ezer forint, kerekítve 29 554 ezer forint (2343TAO-01 1. sor).

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

A 2343TAO-01 lapon az adózó a 2022-es bevételek feltüntetésére szolgáló 01. sorban 29 554 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 2023. május 9-ével szűnik meg és 2023. május 10-én kerül a Tao tv. hatálya alá. Működésének összes bevétele szintén 21 700 ezer forint volt.

A 2023-as működés naptári napjainak száma (2023. január 1-től 2023. 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 (2343TAO-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 (2023. május 10.) alapján az előlegkötelezettség időszakában **az első teljes negyedév** a III. negyedév, az előlegek felsorolását a 2023. szeptember hónapra vonatkozó mezőtől kell kezdeni, az első esedékes előleget 2023. szeptember 10-ig kell megfizetni.

A 2343TAO-01 lapon az adózó a 2023. 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**