

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 23KISKER JELŰ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

BEVALLÁS A KISKERESKEDELMI ADÓRÓL ÉS ADÓELŐLEGRŐL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 23KISKER jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?	5
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	6
8. Mik a jogkövetkezmények?	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	10
10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	13
12. További információ, segítség	13
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	15
23KISKER Főlapjának kitöltési útmutatója	15
A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (23KISKER-01)	19
A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása (23KISKER-02)	24
Önellenőrzési melléklet (23KISKER-ONELL)	27
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról (23KISKER-EUNY).....	28
1. számú melléklet	29

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 23KISKER jelű bevallás?

A 23KISKER jelű nyomtatvány a **kiskereskedelmi adó**

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

valamint **az adóelőleg bevallására** szolgál.

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).¹ 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**).²

Kiskereskedelmi tevékenység³: 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**

után kell fizetni.

¹ A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény (Kisker. tv.) 3. §

² Kisker. tv. 2. §

³ Kisker. tv. 1. § 1. pont

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak nem kell adó- és adóelőleg-bevallást benyújtania.⁴

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást **papíron és elektronikusan is be** lehet nyújtani a NAV-hoz.⁵

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, képviselő 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/2023) 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!

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

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

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő 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).

⁴ Kisker. tv. 7. § (5) bekezdés

⁵ 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 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, bevallani⁶ és megfizetni.⁷

A kiskereskedelmi adóelőleget az előző adóévről szóló elszámoló bevallással egy időben, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megállapítani és bevallani.⁸

Az adóelőleg-fizetési kötelezettségnek két egyenlő részletben az adóév

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

kell eleget tenni.⁹

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
- az átalakulással (jogutódlással) létrejött

adózónak.¹⁰

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

- a bejelentkezéssel egyidejűleg és
- az adóév utolsó napjáig

kell eleget tenni.¹¹

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.¹²

Ha a határidő munkaszüneti napra esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le¹³.

⁶ Kisker. tv. 7. § (1) bekezdés

⁷ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

⁸ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

⁹ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹⁰ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) és d) pontok

¹¹ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

¹² Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

¹³ Air. 52. § (4) bekezdés

Pótlás

A bevallási **határidő lejárt** után, **2024. december 31-ig** is ezen a nyomtatványon kell az adókötelezettséget bevallani. Ebben az esetben a borítólap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **üresen kell hagyni**.

2025. január 1-jétől – elévülési időn belül – **pótolt bevallásban a „Bevallás jellege” kódkockában „P”-t kell jelölni.**

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

6. Hogyan lehet fizetni?

A **kiskereskedelmi adót** az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

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 fentieken túl **bankkártyával is fizethet:**

- a NAV ügyfélszolgálatokon POS terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS).¹⁴

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét fentieken túl **készpénz-átutalási megbízással** is teljesítheti.

A befizetési módokról a NAV honlapján a

- „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok>) olvashat.¹⁵

Az adót, pótlékot **ezer forint**ra kerekítve kell megfizetni.¹⁶

¹⁴ 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/2023)

¹⁵ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdések

¹⁶ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

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.¹⁷ 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.

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**.¹⁸

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**.¹⁹

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)

¹⁷ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

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.²⁰ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.²¹

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 kell 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 ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,²² amit a **„Kérem 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 (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés²³

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési 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 költségvetési 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 költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

²⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²¹ Art. 202. § (1) bekezdés

²² Adóig. vhr. 70-72. §-ok

²³ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ok tartalmazzák.

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.
- 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 kiszámítása²⁴

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

²⁴ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ok tartalmazzák.

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.

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 eltérést²⁵,
- 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 Ügyféliránytű → Kalkulátorok → Pótlékszámítás útvonalon elérhető **kalkulátor segíti** (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas>).

Az önellenőrzési pótlék befizetése

²⁵ Art. 57. § (3) bekezdés

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 Bíróság, 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.

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 űrlapot** 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 2023 → Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** 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 élhet²⁶.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

23KISKER	Főlap
23KISKER -01	A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása
23KISKER -02	A kiskereskedelmi adó- és adóelőleg-kötelezettség bevallása
23KISKER -ONELL	Önellenőrzési melléklet
23KISKER -EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

²⁶ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **soron 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 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, 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.²⁷
- 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.²⁸
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók²⁹ 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.

²⁷ Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

²⁸ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

²⁹ Art. 53. § (3) bekezdés

- A kényszertörölési 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 kényszertörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A kényszertörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény³⁰ 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.

Soron kívüli bevallást³¹ 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 vállalkozó³² 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 bejegyezése.**³³

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.³⁴

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.³⁵

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

³⁰ A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

³¹ Art. 52. § (1) bekezdés

³² Szt. 135. § (1) bekezdés

³³ Szt. 135. § (6) bekezdés

³⁴ Art. 52. § (1) bekezdés

³⁵ Szt. 135. § (2) bekezdés

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.),
- 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 vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (KATA tv.),
- 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, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban](#) (ONYA). A nyomtatvány személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül is benyújtható a NAV-hoz. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kíván egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819-es hívószám 2. menüpontjában érhető el.

II. Részletes tájékoztató

23KISKER 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 kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza**, és ezt a hibás bevallást kívánják javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés 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**,

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 23KISKER bevallást, és a beadás dátuma 2025. 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 megszűntetése, 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”, azonban 2023. július 15-től e tekintetben már nem kell soron kívüli bevallást teljesíteni
- egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése 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.

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra, negyedévre, évre) kell benyújtani.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás³⁶ alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

Ha az adózó a korábbi szabályozás miatt már benyújtotta soron kívüli bevallását, akkor azt a NAV elfogadta. Ezeket a korábbi adattartalomnak megfelelően lehet önellenőrizni, helyesbíteni (például bevallási időszak, „S” jelölés).

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.

Kénysztörlési 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 kénysztörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a „Bevallás típusa” kódkockába „D” jelet, a „Bevallás fajtája” mezőbe pedig „2”-est kell beírni.

Ha a kénysztörlési 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 kénysztörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

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

³⁶Az adózás rendjéről szóló 2017. évi LIX. törvény 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 168. § 1. pontja.

(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.³⁷

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 kódokockákban.

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.³⁸

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.³⁹

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**).

(F) blokk

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

³⁷ Kisker. tv. 5. §

³⁸ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

³⁹ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

A kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása (23KISKER-01)

Ha az adózó a Főlapon a „Bevallás benyújtásának oka”-ként az adóelőleg bevallást (1-es érték) jelölte, vagyis ha **az adózónak nem kellett 22KISKER elszámoló bevallást benyújtania** az aktuális adóévet megelőző adóévről, akkor ezen a lapon kell bevallani a Kisker. tv. alapján megállapított adóelőleg-kötelezettséget.

Nem kell adóelőleget bevallania az előtársaságnak.⁴⁰

(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.⁴¹

Az adóelőleg megállapítása során figyelembe veendő adóalap kiszámítása az alábbiak szerint történhet.⁴²

- 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.⁴³

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 kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló törvény szerinti **kisadózó** esetén a kisadózó bevétele,
- d) az **Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany** esetében az Szja. tv. szerinti áfa nélküli bevétel,

⁴⁰ Kisker. tv. 7. § (2) bekezdés

⁴¹ Kisker. tv. 7. §

⁴² Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés

⁴³ 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.⁴⁴

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.**⁴⁵

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.⁴⁶

Ha az adózó rendelkezik **Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozással**, akkor bizonyos esetekben az adóját, valamint az adóelőlegét különös szabályok szerint kell megállapítani.⁴⁷

A **speciális rendelkezéseket azon kapcsolt vállalkozásoknak kell alkalmazni**, amelyek esetén⁴⁸

- 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.⁴⁹

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,**

⁴⁴ Kisker. tv. 1. § 2. pont

⁴⁵ Kisker. tv. 4. § (2) bekezdés

⁴⁶ Kisker. tv. 4. § (3) bekezdés

⁴⁷ Kisker. tv. 5. § (1) bekezdés

⁴⁸ Kisker. tv. 5. § (4) bekezdés

⁴⁹ 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 0,15%, azaz*

adó = (1 milliárd forint – 500 millió forint) x 0,15% = 0,75 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 $0,75 \text{ millió forint} \times 0,1 = 75.000 \text{ forint}$*

***AB Kft. esetén:** $300 / 1.000 = 0,3$, tehát $0,75 \text{ millió forint} \times 0,3 = 225.000 \text{ forint}$*

***AC Kft. esetén:** $600 / 1.000 = 0,6$, tehát $0,75 \text{ millió forint} \times 0,6 = 450.000 \text{ forint}$*

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.**⁵⁰

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:⁵¹

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

⁵⁰ Kisker. tv. 5. § (3) bekezdés

⁵¹ Extraprofit rend. 21. § (2) bekezdés

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

- **4,1%** 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**,
- **0,15%** az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 29,5 milliárd forint x 0,15% = **44,25 millió forint**,
- **1%** az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után
adó részösszege = 70 milliárd forint x 1% = **700 millió forint**,
- **4,1%** az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után
adó részösszege = 20 milliárd forint x 4,1% = **820 millió forint**,

azaz összesítve a **fizetendő kiskereskedelmi adó összege 1 564,25 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.⁵²

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.⁵³

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.

(B) blokk: Fizetendő kiskereskedelmi adóelőleg meghatározása

⁵² Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁵³ Kisker. tv. 7. § (3) bekezdés d) pont

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 bevételek 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 (23KISKER-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 azzal az eltéréssel, hogy ebben a sorban **a bevallási időszak adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételét** kell figyelembe venni.

02. sor: Az adóévi adóalap évesített összege (365 napnál rövidebb adóévek esetén)

Ha 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.⁵⁴

A 02. sor értékének kiszámítási módja a következő:

$$02. \text{ sor} = (01. \text{ sor}) / (\text{bevallási időszak napjainak száma}) \times 365$$

03. sor: A 02. sorból számított (évesített) kiskereskedelmi adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 02. sorban megadott adóalapból számított éves kiskereskedelmi adó összegét.⁵⁵

A 03. sor értékét a 02. sorban megadott adóalapból a 01-es lap 02. soránál leírtak szerint kell kiszámítani.

04. 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.

Ha a bevallási időszak napjainak száma kevesebb, mint 365 nap, akkor a fizetendő adó összegét a 03. sorban feltüntetett (éves) összegnek a bevallási időszak napjaira arányosított összegeként kell megállapítani.

Ebben az esetben 04. sor értékének kiszámítási módja a következő:

$$04. \text{ sor} = (03. \text{ sor}) / 365 \times (\text{bevallási időszak napjainak száma})$$

⁵⁴ Extraprofit rend. 21. § (1) bekezdés

⁵⁵ Extraprofit rend. 21. § (1) bekezdés

(B) blokk: A kiskereskedelmi adó és a már bevallott és megfizetett adóelőleg különbözetének 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 **04. 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,⁵⁶ melyhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot 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.⁵⁷

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)

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.

⁵⁶ Kisker. tv. 7. § (4) bekezdés

⁵⁷ Kisker. tv. 7. § (3) bek. b) pont

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 2023-ban kezdődő adóévre vonatkozik az adóelőleg, akkor a 01-es lap 02. soránál leírtak szerint,
- ha 2024-ben kezdődő adóévre vonatkozik az adóelőleg, akkor a 2024. évre hatályos adómérték szerint

a 19. sorban szereplő adóalap összegéből kell kiszámítani.

2024. évre vonatkozó adómérték kizárólag a legfelső sávban tér el a 2023. évitől, azaz 4,1 % helyett 4,5 % a megfizetendő adó az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után.⁵⁸

21. sor: I. részlet

22. sor: II. részlet

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

⁵⁸ Extraprofit rend. 21. § (3) és (5) bekezdés

Önellenőrzési melléklet (23KISKER-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.

Az adózó javára történő az 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 űrlapot kell benyújtani

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

**Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító
jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába
ütközik
(23KISKER-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.⁵⁹

A lapot csak a 23KISKER 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 kódját, 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 gépellhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵⁹ 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-eledelel 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