

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2443TAO JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A KISVÁLLALATI ADÓ HATÁLYA ALÓL KIKERÜLT, 2024-BEN A TÁRSASÁGI ADÓ ALANYÁVÁ VÁLT ADÓZÓ TÁRSASÁGIADÓ-ELŐLEGÉRŐL

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 2443TAO jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. A képviseleti jogosultság bejelentése	2
5. Hol található a nyomtatvány?	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	6
II. Részletes tájékoztató	7
A 2443TAO főlap kitöltési útmutatója.....	7
A 2443TAO-01 lap kitöltési útmutatója.....	7

ARCHÍVUM

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2443TAO jelű bevallás?

A 2443TAO jelű bevallás a 2024-ben társaságiadó-alannyá vált adózó társaságiadó-előlegének bevallására szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A 2443TAO 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 2443TAO bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

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

- „Az ÁNYK-ürlapok elektronikus benyújtása” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/eljarasi-kerdesek/az-anyk-urlopok-elektronikus-benyujtasa>), valamint
- <https://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 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)

- a „NAV előtti képviselet bejelentése” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/eljarasi-kerdesek/a-nav-elotti-kepviselet-bejelentes>) található.

5. Hol található a nyomtatvány?

A 2443TAO 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 → 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 2023. december 31. és 2024. december 30. között szűnik meg a KIVA alanyiságuk, a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni a 2443TAO bevalláson.

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

Ha az adóelőleg-bevallás benyújtására előírt, legfeljebb 60 napos határidő a 2025. évre áthúzódik, akkor is a 2443TAO jelű bevalláson kell az adóelőleget bevallani.

A 2443TAO bevallás az esedékes **2429-es bevallás benyújtása után már nem pótolható**, mivel az adózó az esedékes 2429-es bevallásában elszámol a 2024. adóévben keletkezett társaságiadó-kötelezettségéről. Az ezután benyújtott 2443TAO jelű bevallásokat a NAV nem fogadja be.

7. Hogyan lehet fizetni?

Figyelem! A társaságiadó-kötelezettség megállapítása és bevallása forintban történik, ugyanakkor az adózónak lehetősége van arra, hogy **a befizetést USA dollárban vagy euróban teljesítse**².

Ezt a NAV felé az adó év első napját megelőző hónap első napjáig (a tevékenységét kezdő adózónak a bejelentkezéssel egyidejűleg) kell bejelentenie³. A határidő jogvesztő, annak elmulasztása esetén igazolási kérelemmel nem lehet élni.

A NAV az adózói bejelentést nyilvántartásba veszi. Az adóelőlegeket és adófizetési kötelezettséget az adózó az e célból vezetett, deviza adófizetésre nyitott számlára történő **átutalással teljesíti**.

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

¹ Air. 52. § (4) bekezdés

² Art. 66/A. § és 1. számú melléklet 30. pont

³ A bejelentést a 'T201, 'T201T, 'T201CSZ és a 'T118 jelű nyomtatványokon lehet megtenni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-01076019-09050019	NAV Társasági adó bevételek euró számla	498
10032000-01076019-09050026	NAV Társasági adó bevételek amerikai dollár számla	499

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** a www.nav.gov.hu > Főoldal > Ügyféliránytű > Számlaszámok a befizetéshez > *Ki hogyan fizethet a NAV-nak?* című tájékoztatóban olvashat.⁴

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁵ 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 2443TAO jelű bevallást - 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.⁶

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.**⁷

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról nem nyilatkozott,

⁴ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁵ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁶ Art. 69. §, Tao tv. 18/D. § (2) bekezdés

⁷ Adóig. vhr. 18 § (1) bekezdés

- 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 tüzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁸

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).

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 „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe kell beírni az eredeti (NAV által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra (hiánypótlásra) felszólító levélben.

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.**⁹

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2443TAO	Főlap
2443TAO-01	A KIVA alanyiség 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 és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény,
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény,
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.).

⁸ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁹ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

12. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-maillen:

- következő címen található űrlapon: [E-mail küldése - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](mailto:Ujegyke@nav.gov.hu)

Telefonon:

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

Az 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, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor a képviselő bejelentéséhez az UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://www.nav.gov.hu).

II. Részletes tájékoztató

A 2443TAO főlap kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk kitöltése

Itt kell feltüntetni a bevallás benyújtására kötelezett adatait.

A (B) blokk tartalmazza a **bejelentés készítésére kötelezett adózó** érvényes adószámát/csoportazonosító számát és egyéb **azonosító adatait**, amelyeket az adó-év (üzleti év) mérlegforduló napján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével kérünk kitölteni

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2443TAO bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, a NAV pedig hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

(C) blokk kitöltése

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

- KIVA alanyiság **megszűnésének napjaként 2023. december 31-e**, vagy **2024. év közbeni dátum** jelölhető.

Kivétel, ha az említett adóalanyiság 2024. 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 kísérje 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 (2025. június 30-át) kell feltüntetni.

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

A KIVA alanyiság 2024. év közbeni megszűnése esetén a 24KIVA jelű nyomtatványt is be kell nyújtani.

A 2443TAO-01 lap kitöltési útmutatója

Ha a Katv. szerinti adóalanyiság 2023. december 31-ig áll fenn, vagy a Katv. szerinti adóalanyiság 2024. év közben **(ide nem értve a 2024. 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 KIVA alanyisága fent jelzett hatályú megszűnését követő 60 napon belül köteles – az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével – a megszűnést követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi **teljes naptári negyedévre** társaságiadó-előleget bevallani.

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

A háromhavonta esedékes társaságiadó-előleg összege

a) KIVA alanyiság megszűnésének adóévében az elszámolt összes bevétel 0,25 százaléka, ha az adó év 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.¹⁰

Az a) pont szerint kell eljárni, ha a KIVA alany megszűnő adóalanyisága a teljes 2023. adóévben fennállt (2023. január 1-jétől 2023. december 31-ig).

A b) pont szerint kell eljárni, ha

- a KIVA alany adóalanyisága a 2024. adó év közben szűnik meg. Ekkor 12 hónapra arányosítani kell a működés naptári napjaira elszámolt bevételt.
- a KIVA alany adóalanyisága ugyan 2023. december 31-ig tartott, azonban 2023. adó év közben (törthatállyal) keletkezett, így a 2023. 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.

¹⁰ 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 **2023. december 31-én megszűnt adóalanyiságok után** elszámolt bevétel adatokat.

Itt kell tehát elszámolni a **2023. december 31-én megszűnt KIVA alanyiság** megszűnésének adóévében (2023-ban) elszámolt **összes bevételt**, ha az adó év **12 teljes hónapot ölel fel**, azaz a teljes 2023. adóévben (már 2023. január 1-jétől) fennállt az említett adóalanyiság [a] pont szerinti számítás].

Ebben a sorban kell továbbá feltüntetni a **2023. december 31-ével megszűnt KIVA alanyiság** megszűnésének adóévében (2023-ban) elszámolt összes bevétel **évesített összegét**, ha az adó év **nem tartott 12 hónapig**.

Vagyis ebben az esetben az adóalanyiság 2023-ban, 2023. 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 **2024. adóévben megszűnt KIVA** alanyiság megszűnésének adóévében elszámolt összes bevételnek a működés naptári napjai alapján **évesített összegét** [b] pont szerinti számítás].

Ekkor az adó év nem tart 12 hónapig, mivel a 2024. december 31-ével az említett adóalanyiságukat megszüntető és 2025. 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 KIVA alanyiság 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:

1. Az adózó 2023. április 10-től működött KIVA alanyként. 2023-as működésének összes bevétele 21 700 ezer forint volt. Adózó 2023. december 20-ig bejelentette, hogy kilép a KIVA alanyiságból, és 2024. január 1-jével áttér a Tao tv. hatálya alá.
A 2443TAO bevallást 60 napon belül, 2024. március 1-éig kell benyújtania.
A 2023. évi működés naptári napjainak száma (2023. április 10-től 2023. december 31-ig) 266 nap.
Az egy napra jutó bevétel összege ~ 81,5789 ezer forint (21 700 ezer forint/266 nap).
Az egy működési napra jutó bevétel összegét 365-tel kell megszorozni, így az évesített bevétel összege ~ 29 776,3157 ezer forint, kerekítve 29 776 ezer forint (2443TAO-01 lap 1. sor a) oszlop).
Az évesített bevétel 0,25 százaléka 74 ezer forint, ezzel az összeggel azonosan kell a negyedévi előlegeket feltüntetni.
A 2443TAO-01 lapon az adózó a 2023-as bevételek feltüntetésére szolgáló 01. sorban 29 776 ezer forintot ad meg évesített bevételösszegként, a 03. sorban és a 04-09. sorok mindegyikében ennek 0,25 százalékát, 74 ezer forintot szerepeltet.
2. A KIVA alany adóalanyisága 2024. május 9-ével szűnik meg és 2024. május 10-én kerül a Tao tv. hatálya alá. Működésének összes bevétele szintén 21 700 ezer forint.
A 2024-es működés naptári napjainak száma (2024. január 1-től 2024. május 9-ig) 130 nap.
Az egy napra jutó bevétel összege ~ 166,923 ezer forint (21 700 ezer forint/130 nap).
Az egy működési napra jutó bevétel összegét 366-tal kell megszorozni, így az évesített bevétel összege ~ 61.093,846 ezer forint, kerekítve 61.094 ezer forint (2443TAO-01 lap 2. sor a) oszlop).
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 (2024. május 10.) alapján az előlegkötelezettség időszakában **az első teljes negyedév** a III. negyedév, az előlegek felsorolását a 2024. szeptember hónapra vonatkozó mezőtől kell kezdeni, az első esedékes előleget 2024. szeptember 10-ig kell megfizetni.
A 2443TAO-01 lapon az adózó a 2024. évi bevételek megadására szolgáló 02. sort az évesített bevétel összeggel, 61.094 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